OSFE
ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA



INFORMES INDIVIDUALES

Cuentas Públicas Municipales

2021

Tomo VI

TOMO VI

ORDEN DE AUDITORÍA	MUNICIPIO
023	SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN, CUICATLÁN
024	SAN JUAN BAUTISTA TUXTEPEC, TUXTEPEC
025	SAN JUAN MIXTEPEC, JUXTLAHUACA
026	SAN SEBASTIÁN TECOMAXTLAHUACA, JUXTLAHUACA
027	SANTIAGO MATATLÁN, TLACOLULA

INFORME INDIVIDUAL

San Juan Bautista Cuicatlán,
Distrito de Cuicatlán,
Oaxaca.

023

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/023/2022.

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 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 **$40,477,033.21 (Cuarenta millones cuatrocientos setenta y siete mil treinta y tres pesos 21/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$22,760,010.56 (Veintidós millones setecientos sesenta mil diez pesos 56/100 M.N.),** que representa el **56.32%.**

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 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.

3. Se verificó que los saldos reflejados en las cuentas por cobrar a corto plazo, deudores diversos por cobrar a corto plazo y otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo, cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa, y que las asignaciones de los recursos otorgados y registrados se hayan realizado con apego a la normatividad.

4. Se verificó que los saldos reflejados en activos diferidos, en las cuentas de estudios, formulación y evaluación de proyectos, y anticipos a largo plazo, cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa, y que las asignaciones de los recursos otorgados y registrados se hayan realizado con apego a la normatividad.

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

6. Se verificó que la entidad fiscalizable contó con una cuenta bancaria productiva específica para cada fondo o programa de que se trate, en la que se manejaron exclusivamente esos recursos.

7. Se verificó la autorización de las partidas registradas en los capítulos Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales; en el presupuesto de egresos, la existencia de registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del fondo o programa, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original que justifique y

compruebe el gasto incurrido y cumpla con la normatividad aplicable.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

19. Se realizó 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.

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

21. Se constató que el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), asignados a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM-DF) al Municipio, se hayan destinado exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria.

RESULTADO: AF-01 (Con observación)

CONTROL INTERNO

El ente fiscalizado presentó a requerimiento el Cuestionario de Control Interno (CCI), con fecha 09 de marzo de 2022, requisitado por la C. Maricel Mariscal Gaytán, en su carácter de Presidenta Municipal del Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**; una vez realizado el análisis de las respuestas y a la documentación proporcionada en atención al requerimiento de información contenido en el

oficio OSFE/OT/SFCPM/0394/2022, se determinó que el Municipio obtuvo un puntaje de 71 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito del Cuicatlán, Oaxaca**, en un nivel alto, 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	71	ALTO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	13
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	15
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	17
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	11
5	SUPERVISIÓN	20	15
	TOTALES	**100**	**71**

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

1) De la valoración al **Componente Ambiente de Control**, se determina un valor obtenido de **13 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondiente al valor de este componente, debido a que el ente auditado no presentó información 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; no presentó evidencia de que dispone de mecanismos de control interno que coadyuven al fortalecimiento de las estructuras de control interno; si bien presenta código de ética, código de conducta y señala que cuenta con reglamentos, no se localizó evidencia de que se encuentren publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, que garanticen que fueron hechos del conocimiento de los servidores públicos del municipio y puestos a disposición de la ciudadanía; por otra parte, no hizo referencia a los mecanismos de control implementados por el municipio para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos autorizados al municipio y aunque señala que en la aplicación de los recursos del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FORTAMUN-DF) cumple con la normativa establecida, se denotó debilidad en la implementación de mecanismos de control para asegurarse que dichos recursos cumplieron su destino; identificando áreas de oportunidad para mejorar 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 **15** puntos de un total de **20** puntos, correspondiente al valor de este componente, en razón de que no se identificó evidencia suficiente del adecuado manejo de los recursos financieros en efectivo, al manifestar el municipio que no se hacen depósitos diarios de los ingresos de caja ni se realizan arqueos de caja periódicos, además, respondió que el tesorero y/o el personal encargado de efectuar los cobros, no se encuentra afianzado; igualmente, se identificaron algunos pagos realizados en efectivo; denotando la necesidad de implementar acciones que coadyuven a identificar, analizar y responder a los cambios significativos que puedan impactar al control interno en el ejercicio de los recursos financieros.

3) En relación con el **componente Actividades de Control**, se determina un valor obtenido de **17** puntos, de un total de **20** puntos, correspondientes al valor de este componente, ya que se aprecia que el municipio debe establecer mecanismos de control para asegurar que los bienes adquiridos fueron recibidos de conformidad, y que se cumplan con las formalidades necesarias para las modificaciones presupuestales que otorguen cobertura a los gastos realizados; así mismo, de la documentación analizada se obtuvo que no todos los registros contables y presupuestarios atendieron a la normativa de registro de los momentos contables del gasto; identificándose aspectos de mejora en la implementación de actividades de control a través de políticas y procedimientos debidamente documentados y formalmente establecidos que coadyuven a enfrentar los riesgos a los que están expuestos sus diversos procesos administrativos.

4) En relación con el **Componente de Información y Comunicación**, se determina un valor obtenido de **11** puntos, de un total de **20** puntos, correspondientes al valor de este componente, en razón de que el municipio auditado no precisó que dispone de personal confiable

para obtener información relevante que apoye al control interno, no anexó evidencia de los medios para recibir dicha información, ni el tipo de información recibida (operativa, financiera, de cumplimiento); así como tampoco precisó en su respuesta si se informa periódicamente al presidente municipal y al personal del ayuntamiento la situación de cambios o asuntos emergentes relativos al control interno y que se le hace llegar la información de calidad necesaria, enfocada a la obtención de los objetivos institucionales y no adjuntó evidencia para constatar que el ayuntamiento rinda a la ciudadanía por conducto del presidente municipal un informe detallado sobre el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras y los resultados alcanzados al término del ejercicio; denotando la necesidad de implementar los medios que permitan a cada unidad administrativa elaborar información pertinente y de calidad para contribuir a la consecución de los objetivos institucionales, mediante los canales de comunicación apropiados conforme a las disposiciones aplicables.

5) Del análisis de las respuestas vertidas respecto al **Componente de Supervisión**, se determina un valor obtenido de **15** puntos, de un total de **20** puntos, correspondientes al valor de este componente, debido a que el municipio en relación a la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, no precisó que cuenta con los mecanismos adecuados para su seguimiento; y, en relación con la documentación técnica relativa a la obra pública, se advirtió que no está totalmente integrada; requiriendo establecer actividades para la adecuada supervisión del control interno y la evaluación de sus resultados, en todas las unidades administrativas, para efecto de corregir oportunamente las deficiencias de control interno detectadas.

Con el análisis anterior, el ente fiscalizado no acredita plenamente 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, debidamente formalizados y publicados; 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; artículos 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; artículos 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca; y 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito del Cuicatlán, 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 la implementación de la normativa pertinente que coadyuve a alcanzar los objetivos institucionales de manera permanente en sus operaciones; 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 realizar periódicamente arqueos de caja para tener un mejor control de los gastos; 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, y del servidor público que tendrá a cargo la obtención de información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales. Al exterior del municipio, contar con evidencia que acredite que el Ayuntamiento rinde a la ciudadanía, a través del Presidente Municipal, un informe detallado sobre los recursos recibidos, información financiera, avance de los programas, las obras en proceso y concluidas y los resultados alcanzados al término del ejercicio; 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, y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las recomendaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0428/2022, se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de agosto de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/023/2022-REC-001

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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) **Ambiente de Control:** No presentó información 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; no presentó evidencia de que dispone de mecanismos de control interno que coadyuven al fortalecimiento de las estructuras de control interno; si bien presenta código de ética, código de conducta y señala que cuenta con reglamentos, no se localizó evidencia de que se encuentren publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, que garanticen que fueron hechos del conocimiento de los servidores públicos del municipio y puestos a disposición de la ciudadanía; por otra parte, no hizo referencia a los mecanismos de control implementados por el municipio para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos autorizados al municipio y aunque señala que en la aplicación de los recursos del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) cumple con la normativa establecida, se denotó debilidad en la implementación de mecanismos de control para asegurarse que dichos recursos cumplieron su destino; identificando áreas de oportunidad para mejorar 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 se identificó evidencia suficiente del adecuado manejo de los recursos financieros en efectivo, al manifestar el municipio que no se hacen depósitos diarios de los ingresos de caja ni se realizan arqueos de caja periódicos, además, respondió que el tesorero y/o el personal encargado de efectuar los cobros, no se encuentra afianzado; igualmente, se identificaron algunos pagos realizados en efectivo; denotando la necesidad de implementar acciones que coadyuven a identificar, analizar y responder a los cambios significativos que puedan impactar al control interno en el ejercicio de los recursos financieros.

3) **Actividades de Control:** El municipio debe establecer mecanismos de control para asegurar que los bienes adquiridos fueron recibidos de conformidad, y que se cumplan con las formalidades necesarias para las modificaciones presupuestales que otorguen cobertura a los gastos realizados; asimismo, de la documentación analizada se obtuvo que no todos los registros contables y presupuestarios atendieron a la normativa de registro de los momentos contables del gasto; identificándose aspectos de mejora en la implementación de actividades de control a través de políticas y procedimientos debidamente documentados y formalmente establecidos que coadyuven a enfrentar los riesgos a los que están expuestos sus diversos procesos administrativos.

4) **Información y Comunicación:** El municipio auditado no precisó que dispone de personal confiable para obtener información relevante que apoye al control interno, no anexó evidencia de los medios para recibir dicha información, ni el tipo de información recibida (operativa, financiera, de cumplimiento); así como tampoco precisó en su respuesta si se informa periódicamente al presidente municipal y al personal del ayuntamiento la situación de cambios o asuntos emergentes relativos al control interno y que se le hace llegar la información de calidad necesaria, enfocada a la obtención de los objetivos institucionales y no adjuntó evidencia para constatar que el ayuntamiento rinda a la ciudadanía por conducto del presidente municipal un informe detallado sobre el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras y los resultados alcanzados al término del ejercicio; denotando la necesidad de implementar los medios que permitan a cada unidad administrativa elaborar información pertinente y de calidad para contribuir a la consecución de los objetivos institucionales, mediante los canales de comunicación apropiados conforme a las disposiciones aplicables.

5) **Supervisión:** El municipio en relación a la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, no precisó que cuenta con los mecanismos adecuados para su seguimiento; y, en relación con la documentación técnica relativa a la obra pública, se advirtió que no está totalmente integrada; requiriendo establecer actividades para la adecuada supervisión del control interno y la evaluación de sus resultados, en todas las unidades administrativas, para efecto de corregir oportunamente las deficiencias de control interno detectadas.

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 de 2021 y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto a los rubros **112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES y 127 ACTIVOS DIFERIDOS**, se observa lo siguiente:

a) De la revisión a la cuenta 1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO, subcuenta 11232 FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS**,** se observa que al cierre del ejercicio fiscal 2021, presenta un saldo en cantidad de **$63,849.08 (Sesenta y tres mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 08/100 M.N.)**, correspondiente a Recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Recursos Fiscales, y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), de las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

11232	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	IMPORTE
11232-01-15-10000221	DIANA BATUN CRUZ	14,600.00
11232-01-15-10000292	MARIA ISABEL DAVILA ALONSO	6,350.00
11232-01-15-10000300	ANGEL SANTIAGO CASTILLO	0.00
11232-01-15-10000303	JOHN RENE CARBAJAL PEREZ	3,500.00
11232-01-15-10000313	MARIA SOLEDAD LOPEZ LASCARES	500.00
11232-01-15-10000321	JULIAN ALONZO MARTINEZ	7,300.00
11232-08-11-10000213	JOSE LUIS MORALES ZARATE	30.28
11232-08-11-10000221	DIANA BATUN CRUZ	0.08
	TOTAL PARTICIPACIONES Y RECURSOS FISCALES	**$32,280.36**
11232-02-25-10000213	JOSE LUIS MORALES ZARATE	19.72
11232-03-25-10000068	C. TOBIAS HERNANDEZ ZARATE	1,500.00
11232-03-25-10000078	C. EDUARDO CASTILLO BRENA	4,100.00
11232-03-25-10000289	RICARDO CRUZ GUEVARA	1,000.00
11232-03-25-10000312	GILBERTO ORTIZ SANTIAGO	5,500.00
11232-03-25-10000318	FRANZ OMAR MARTINEZ GUTIERREZ	4,749.00
11232-03-25-10000322	ANDI EDUARDO GOMEZ PALOMAREZ	2,500.00
11232-03-25-10000323	SALVADOR DIAZ CARRIZOSA	3,000.00
11232-03-25-10000324	DAVID GUEVARA OSORIO	3,000.00
11232-03-25-10000325	JOSUE CHAVEZ RUIZ	6,200.00
	TOTAL TRANSFERENCIAS FEDERALES ETIQUETADAS	**$31,568.72**
	GRAN TOTAL	**$63,849.08**

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021 integrados en el respaldo del Sistema de Contabilidad integrado en la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca a través de la plataforma tecnológica SIMCA ULTRA, se observa que los recursos en cantidad de **$63,849.08 (Sesenta y tres mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 08/100 M.N.)**, asignados acorde a la relación que antecede, a los ciudadanos DIANA BATUN CRUZ, MARIA ISABEL DAVILA ALONSO, ANGEL SANTIAGO CASTILLO, JOHN RENE CARBAJAL PEREZ, MARIA SOLEDAD LOPEZ LASCARES, JULIAN ALONZO MARTINEZ, Y JOSE LUIS MORALES ZARATE, se desprende que, de los registros contables de los Recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Recursos Fiscales, no se identifica el reintegro de los recursos al municipio o la comprobación del gasto realizada al cierre del ejercicio fiscal 2021, por un importe de **$32,280.36** (Treinta y dos mil doscientos ochenta pesos 36/100 M.N.); y, en relación a los recursos relativos a transferencias federales etiquetadas en las sub-subcuentas 11232-02-25-10000213 JOSE LUIS MORALES ZARATE, 11232-03-25-10000068 C. TOBIAS HERNANDEZ ZARATE, 11232-03-25-10000078 C. EDUARDO CASTILLO BRENA, 11232-03-25-10000289 RICARDO CRUZ GUEVARA, 11232-03-25-10000312 GILBERTO ORTIZ SANTIAGO, 11232-03-25-10000318 FRANZ OMAR MARTINEZ GUTIERREZ, 11232-03-25-10000322 ANDI EDUARDO GOMEZ

PALOMAREZ, 11232-03-25-10000323 SALVADOR DIAZ CARRIZOSA, 11232-03-25-10000324 DAVID GUEVARA OSORIO y 11232-03-25-10000325 JOSUE CHAVEZ RUIZ, en cantidad de **$31,568.72** (Treinta y un mil quinientos sesenta y ocho pesos 72/100 M.N.), correspondiente a recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), no se identifica el reintegro de los recursos al Municipio o su correspondiente comprobación del gasto; 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.

b) De la revisión a la cuenta **127 ACTIVOS DIFERIDOS,** subcuenta **12711 ESTUDIOS, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS,** sub-subcuenta **ESTUDIOS, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS PRODUCTIVOS,** se detecta que, al 31 de diciembre de 2021, cuenta con un saldo en cantidad de $920,000.00 (Novecientos veinte mil pesos 00/100 M.N.), y derivado del análisis a los registros contables se detectó que dicho importe corresponde a un saldo inicial del ejercicio fiscal 2021; **observando** que al cierre del ejercicio fiscal 2021, no fue capitalizado en obra pública o reclasificado contablemente conforme a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental, Instructivos de manejo de cuentas, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); como se detalla a continuación:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021		SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
12711	**ESTUDIOS, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS**	**$920,000.00**	**$0.00**	**$920,000.00**	**$0.00**
12711-02	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III)	920,000.00	0.00	920,000.00	0.00
12711-02-25-6311	ESTUDIOS, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS PRODUCTIVOS	920,000.00	0.00	920,000.00	0.00

Lo anterior de conformidad con lo establecido en los artículos 21 y 22 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, inciso 8) Devengo Contable del **Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental** emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, que en la definición del periodo contable señala que la vida del ente público se divide en períodos uniformes de un año calendario para efectos de conocer en forma periódica la situación financiera a través del registro de sus operaciones y rendición de cuentas; y que en lo que se refiere a la contabilidad gubernamental, el periodo relativo es de un año calendario, que comprende a partir del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado

con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos; Capítulo IV Instructivos de manejo de cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de armonización Contable (CONAC); 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y III y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, en términos de los artículos 17 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.**

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$63,849.08 (Sesenta y tres mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 08/100 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 las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0428/2022, se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-04 y AF-05, de este resultado en particular presentó 58 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

a) **Cuenta 1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO, subcuenta 11232 FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS:**

Los registros contables de los Recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Recursos Fiscales, no se identifica el reintegro de los recursos al municipio o la comprobación del gasto realizada al cierre del ejercicio fiscal 2021, por un importe de $32,280.36 (Treinta y dos mil doscientos ochenta pesos 36/100 M.N.) y;

Las transferencias federales etiquetadas en cantidad de $31,568.72 (Treinta y un mil quinientos sesenta y ocho pesos 72/100 M.N.), correspondiente a recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones; 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:

Acta de sesión extraordinaria de fecha 04 de enero de 2021, mediante la cual manifiesta que: *"... someto a consideración de ustedes, la aprobación para poder otorgar préstamos al personal que lo requiera, con la finalidad de apoyarles de alguna manera y no sea necesario que acudan a una caja de ahorro. Así mismo, el personal que no haya terminado de liquidar su préstamo al municipio durante el ejercicio fiscal en función, se dejarán las indicaciones a la siguiente administración para que esta se encargue de recaudar dicho recurso..."*; de igual manera, presentó acta de sesión extraordinaria de fecha 4 de enero de 2022, por medio de la cual argumentan que: *"...solicito la aprobación de todos ustedes para remitir a la tesorería municipal la lista del personal y hacer la recuperación de la deuda en efectivo, haciéndolo de forma inmediata..."*; asimismo, presentó pólizas de diario del registro del pago en efectivo de la subcuenta 11232 Funcionarios y empleados, así como recibos de los pagos realizados por los empleados durante febrero y julio de 2022, a cuenta del saldo pendiente al 31 de diciembre de 2021, por un importe de **$32,280.36** (Treinta y dos mil doscientos ochenta pesos 36/100 M.N.) de los Recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Recursos Fiscales y en cantidad de **$31,568.72** (Treinta y un mil quinientos sesenta y ocho pesos 72/100 M.N.), correspondiente a recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), sin embargo, no presentó los estados de cuenta que acrediten el reintegro del recurso a la tesorería municipal, por lo que **no atendió** este punto.

b) **Cuenta 127 ACTIVOS DIFERIDOS subcuenta 12711 ESTUDIOS, FORMULACION Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS PRODUCTIVOS.**

Respecto a que la cuenta antes señalada cuenta con un saldo en cantidad de $920,000.00 (Novecientos veinte mil pesos 00/100 M.N.), al 31 de diciembre de 2021, dicho importe corresponde a un saldo inicial del ejercicio fiscal 2021; y que al cierre del ejercicio fiscal 2021, no fue capitalizado en obra pública o reclasificado contablemente:

Argumentó: *"... tratamos de rastrear dicha información y registro contable o documento contabilizador, sin embargo de la revisión efectuada de los ejercicios fiscales 2017 al 2018 según el reporte del SIMCA ULTRA son saldos históricos que probablemente correspondan a los ejercicios 2014 al 2016, sin embargo volvimos a solicitar acceso al sistema SIMCA ULTRA para la revisión o análisis correspondiente, pero tuvimos una respuesta negativa toda vez que nos mencionaron que el sistema únicamente permite el acceso a 5 ejercicio fiscales anteriores ante esta situación no vemos imposibilitados a darle una clasificación o reclasificación correcta a dicho rubro por lo que desconocemos el motivo de dicho registro..."* además, presentó dos páginas de la balanza de comprobación del ejercicio fiscal 2017, en las cuales se corrobora que el saldo inicial de la subcuenta en comento estaba afectada por la cantidad de $920,000.00 (Novecientos veinte mil pesos 00/100 M.N.), sin embargo, no presentó la reclasificación contable, por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizado el argumento antes 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/023/2022-SA-001

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la balanza de comprobación detallada al cierre del ejercicio de 2021 y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto a los rubros **112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES y 127 ACTIVOS DIFERIDOS**, se observa lo siguiente:

a) De la revisión a la cuenta 1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO, subcuenta 11232 FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS**,** se observa que al cierre del ejercicio fiscal 2021, presenta un saldo en cantidad de **$63,849.08 (Sesenta y tres mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 08/100 M.N.)**, correspondiente a Recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Recursos Fiscales,

y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), de las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

11232	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	IMPORTE
11232-01-15-10000221	DIANA BATUN CRUZ	14,600.00
11232-01-15-10000292	MARIA ISABEL DAVILA ALONSO	6,350.00
11232-01-15-10000300	ANGEL SANTIAGO CASTILLO	0.00
11232-01-15-10000303	JOHN RENE CARBAJAL PEREZ	3,500.00
11232-01-15-10000313	MARIA SOLEDAD LOPEZ LASCARES	500.00
11232-01-15-10000321	JULIAN ALONZO MARTINEZ	7,300.00
11232-08-11-10000213	JOSE LUIS MORALES ZARATE	30.28
11232-08-11-10000221	DIANA BATUN CRUZ	0.08
	TOTAL PARTICIPACIONES Y RECURSOS FISCALES	**$32,280.36**
11232-02-25-10000213	JOSE LUIS MORALES ZARATE	19.72
11232-03-25-10000068	C. TOBIAS HERNANDEZ ZARATE	1,500.00
11232-03-25-10000078	C. EDUARDO CASTILLO BRENA	4,100.00
11232-03-25-10000289	RICARDO CRUZ GUEVARA	1,000.00
11232-03-25-10000312	GILBERTO ORTIZ SANTIAGO	5,500.00
11232-03-25-10000318	FRANZ OMAR MARTINEZ GUTIERREZ	4,749.00
11232-03-25-10000322	ANDI EDUARDO GOMEZ PALOMAREZ	2,500.00
11232-03-25-10000323	SALVADOR DIAZ CARRIZOSA	3,000.00
11232-03-25-10000324	DAVID GUEVARA OSORIO	3,000.00
11232-03-25-10000325	JOSUE CHAVEZ RUIZ	6,200.00
	TOTAL TRANSFERENCIAS FEDERALES ETIQUETADAS	**$31,568.72**
	GRAN TOTAL	**$63,849.08**

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021 integrados en el respaldo del Sistema de Contabilidad integrado en la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca a través de la plataforma tecnológica SIMCA ULTRA, se observa que los recursos en cantidad de **$63,849.08 (Sesenta y tres mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 08/100 M.N.)**, asignados acorde a la relación que antecede, a los ciudadanos DIANA BATUN CRUZ, MARIA ISABEL DAVILA ALONSO, ANGEL SANTIAGO CASTILLO, JOHN RENE CARBAJAL PEREZ, MARIA SOLEDAD LOPEZ LASCARES, JULIAN ALONZO MARTINEZ, Y JOSE LUIS MORALES ZARATE, se desprende que, de los registros contables de los Recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Recursos Fiscales, no se identifica el reintegro de los recursos al municipio o la comprobación del gasto realizada al cierre del ejercicio fiscal 2021, por un importe de **$32,280.36** (Treinta y dos mil doscientos ochenta pesos 36/100 M.N.); y, en relación a los recursos

relativos a transferencias federales etiquetadas en las sub-subcuentas 11232-02-25-10000213 JOSE LUIS MORALES ZARATE, 11232-03-25-10000068 C. TOBIAS HERNANDEZ ZARATE, 11232-03-25-10000078 C. EDUARDO CASTILLO BRENA, 11232-03-25-10000289 RICARDO CRUZ GUEVARA, 11232-03-25-10000312 GILBERTO ORTIZ SANTIAGO, 11232-03-25-10000318 FRANZ OMAR MARTINEZ GUTIERREZ, 11232-03-25-10000322 ANDI EDUARDO GOMEZ PALOMAREZ, 11232-03-25-10000323 SALVADOR DIAZ CARRIZOSA, 11232-03-25-10000324 DAVID GUEVARA OSORIO y 11232-03-25-10000325 JOSUE CHAVEZ RUIZ, en cantidad de **$31,568.72** (Treinta y un mil quinientos sesenta y ocho pesos 72/100 M.N.), correspondiente a recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), no se identifica el reintegro de los recursos al Municipio o su correspondiente comprobación del gasto; 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.

b) De la revisión a la cuenta **127 ACTIVOS DIFERIDOS,** subcuenta **12711 ESTUDIOS, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS,** sub-subcuenta **ESTUDIOS, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS PRODUCTIVOS,** se detecta que, al 31 de diciembre de 2021, cuenta con un saldo en cantidad de $920,000.00 (Novecientos veinte mil pesos 00/100 M.N.), y derivado del análisis a los registros contables se detectó que dicho importe corresponde a un saldo inicial del ejercicio fiscal 2021; **observando** que al cierre del ejercicio fiscal 2021, no fue capitalizado en obra pública o reclasificado contablemente conforme a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental, Instructivos de manejo de cuentas, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); como se detalla a continuación:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021		SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
12711	**ESTUDIOS, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS**	**$920,000.00**	**$0.00**	**$920,000.00**	**$0.00**
12711-02	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III)	920,000.00	0.00	920,000.00	0.00
12711-02-25-6311	ESTUDIOS, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS PRODUCTIVOS	920,000.00	0.00	920,000.00	0.00

RESULTADO: AF-03 (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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de **$40,477,033.21 (Cuarenta millones cuatrocientos setenta y siete mil treinta y tres pesos 21/100 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 GESTION**		**$2,560,788.83**	**-**	**-**
411	IMPUESTOS		416,611.06	-	-
413	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		50,660.00	-	-
414	DERECHOS		1,425,155.86		
415	PRODUCTOS		43,562.41		
416	APROVECHAMIENTOS		624,799.50	-	-
42111	**PARTICIPACIONES**		**$9,127,324.00**	**$8,323,883.00**	**$739,441.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BBVA Bancomer S.A. NUMERO DE CUENTA 0116222889	6,403,833.00	5,442,780.00	961,053.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		1,743,783.00	1,894,206.00	-150,423.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		214,094.00	214,094.00	0.00
42111-8104001	FOGADI		170,100.00	170,100.00	0.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		92,291.00	92,291.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		85,108.00	99,750.00	-14,642.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION		347,296.00	354,485.00	-7,189.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		58,642.00	42,893.00	15,749.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		12,177.00	13,284.00	-1,107.00
42121	**APORTACIONES**		**$22,005,149.36**	**$22,005,149.36**	**$0.00**
42121-8201001	FONDO III FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF)	BBVA Bancomer S.A. NUMERO DE CUENTA 0116222978	15,125,273.00	15,125,273.00	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. NUMERO DE CUENTA 0116223087	6,879,876.36	6,879,876.36	0.00
42131	**CONVENIOS**		**$6,783,771.02**	**$6,483,770.69**	**$300,000.33**
42131-8302007	FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS	BBVA Bancomer S.A. NUMERO DE CUENTA 0117306458	300,000.33	0.00	300,000.33
42131-8302008	FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)	BBVA Bancomer S.A. NUMERO DE CUENTA 0117698305	6,483,770.69	6,483,770.69	0.000
	TOTALES		**$40,477,033.21**	**$36,812,803.05**	**$1,039,441.33**

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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,** recursos relativos al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e ingresos por concepto del Impuesto Sobre la Renta Salarios, el importe de **$8,323,883.00** (Ocho millones trescientos veinte tres mil ochocientos ochenta 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 y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), los importes de **$15,125.273.00 (Quince millones ciento veinticinco mil doscientos setenta y tres pesos 00/100 M.N.)** y **$6,879,876.36 (Seis millones ochocientos setenta y nueve mil ochocientos setenta y seis pesos 36/100 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, como se detallan a continuación:

a) En el **Fondo General de Participaciones**, se detectaron ingresos superiores en cantidad de $961,053.00 (Novecientos sesenta y un mil cincuenta y tres pesos 00/100 M.N.), derivado del registro de ingresos por concepto de adelanto de participación del ramo 28 FGP en cantidad de $800,000.00 (Ochocientos mil pesos 00/100 M.N.).

b) En el **Fondo de Fomento Municipal**, se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $150,423.00 (Ciento cincuenta mil cuatrocientos veintitrés pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de la ministración del mes de julio y diciembre registrado en el Fondo General de Participaciones.

c) En el **Fondo de Fiscalización y Recaudación**, se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $7,189.00 (Siete mil ciento ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de la ministración del mes de noviembre registrado en el Fondo General de Participaciones.

d) En **Impuestos Sobre Automóviles Nuevos**, se detectaron ingresos superiores en cantidad de $15,749.00 (Quince mil setecientos cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de la ministración del mes de abril y julio de **Participaciones por Impuestos Especiales** en cantidad de $14,642.00 (Catorce mil seiscientos cuarenta y dos pesos 00/100 M.N.), y del registro de la ministración del mes de diciembre del **Fondo Resarcitorio del Impuesto sobre Automóviles Nuevos** en cantidad de $1,107.00 (Un mil ciento siete pesos 00/100 M.N.).

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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/0428/2022, se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de agosto de 2022, argumentó lo siguiente: "ya se le instruyó al personal encargado a efecto de realizar en lo subsecuente los registros de manera correcta con la cuenta correspondiente"; sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atendió** la recomendación. Por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/023/2022-REC-002

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de **$40,477,033.21 (Cuarenta millones cuatrocientos setenta y siete mil treinta y tres pesos 21/100 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 GESTION**		**$2,560,788.83**	**-**	**-**
411	IMPUESTOS		416,611.06	-	-
413	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		50,660.00	-	-
414	DERECHOS		1,425,155.86		
415	PRODUCTOS		43,562.41		
416	APROVECHAMIENTOS		624,799.50	-	-
42111	**PARTICIPACIONES**		**$9,127,324.00**	**$8,323,883.00**	**$739,441.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BBVA Bancomer S.A. NUMERO DE CUENTA 0116222889	6,403,833.00	5,442,780.00	961,053.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		1,743,783.00	1,894,206.00	-150,423.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		214,094.00	214,094.00	0.00
42111-8104001	FOGADI		170,100.00	170,100.00	0.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		92,291.00	92,291.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		85,108.00	99,750.00	-14,642.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION		347,296.00	354,485.00	-7,189.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		58,642.00	42,893.00	15,749.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		12,177.00	13,284.00	-1,107.00
42121	**APORTACIONES**		**$22,005,149.36**	**$22,005,149.36**	**$0.00**
42121-8201001	FONDO III FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF)	BBVA Bancomer S.A. NUMERO DE CUENTA 0116222978	15,125,273.00	15,125,273.00	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. NUMERO DE CUENTA 0116223087	6,879,876.36	6,879,876.36	0.00
42131	**CONVENIOS**		**$6,783,771.02**	**$6,483,770.69**	**$300,000.33**
42131-8302007	FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS	BBVA Bancomer S.A. NUMERO DE CUENTA 0117306458	300,000.33	0.00	300,000.33
42131-8302008	FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)	BBVA Bancomer S.A. NUMERO DE CUENTA 0117698305	6,483,770.69	6,483,770.69	0.000
	TOTALES		**$40,477,033.21**	**$36,812,803.05**	**$1,039,441.33**

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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,** recursos relativos al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e ingresos por concepto del Impuesto Sobre la Renta Salarios, el importe de **$8,323,883.00** (Ocho millones trescientos veinte tres mil ochocientos ochenta 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 y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), los importes de **$15,125.273.00 (Quince millones ciento veinticinco mil doscientos setenta y tres pesos 00/100 M.N.)** y **$6,879,876.36 (Seis millones ochocientos setenta y nueve mil ochocientos setenta y seis pesos 36/100 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, como se detallan a continuación:

a) En el **Fondo General de Participaciones**, ingresos superiores en cantidad de $961,053.00 (Novecientos sesenta y un mil cincuenta y tres pesos 00/100 M.N.), derivado del registro de ingresos por concepto de adelanto de participación del ramo 28 FGP en cantidad de $800,000.00 (Ochocientos mil pesos 00/100 M.N.).

b) En el **Fondo de Fomento Municipal**, ingresos inferiores en cantidad de $150,423.00 (Ciento cincuenta mil cuatrocientos veintitrés pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de la ministración del mes de julio y diciembre registrado en el Fondo General de Participaciones.

c) En el **Fondo de Fiscalización y Recaudación**, ingresos inferiores en cantidad de $7,189.00 (Siete mil ciento ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de la ministración del mes de noviembre registrado en el Fondo General de Participaciones.

d) En **Impuestos Sobre Automóviles Nuevos**, ingresos superiores en cantidad de $15,749.00 (Quince mil setecientos cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de la ministración del mes de abril y julio de **Participaciones por Impuestos Especiales** en cantidad de $14,642.00 (Catorce mil seiscientos cuarenta y dos pesos 00/100 M.N.), y del registro de la ministración del mes de diciembre del **Fondo Resarcitorio del Impuesto sobre Automóviles Nuevos** en cantidad de $1,107.00 (Un mil ciento siete pesos 00/100 M.N.).

RESULTADO: AF-04 (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** del Ramo General 33**, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF),** se observa que no presentó la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, en cantidad de $481,166.00 (Cuatrocientos ochenta y un mil ciento sesenta y seis

pesos 00/100 M.N.), $1,512,527.30 (Un millón quinientos doce mil quinientos veintisiete pesos 30/100 M.N.) y $573,323.03 (Quinientos setenta y tres mil trescientos veintitrés pesos 03/100 M.N.), respectivamente, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE INGRESO			BANCO			TRANSFERENCIAS REALIZADAS AL MUNICIPIO POR LA SEFIN (COMPULSA)		OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	
000519	04/11/2021	221,744.00	12/11/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222889	221,744.00	12/11/2021	221,744.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
000613	31/12/2021	10,501.00	31/12/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222889	10,501.00	31/12/2021	10,501.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
000617	31/12/2021	136,612.00	31/12/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222889	136,612.00	31/12/2021	136,612.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
000522	04/11/2021	17,549.00	11/11/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222889	17,549.00	11/11/2021	17,549.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
000612	31/12/2021	17,589.00	16/12/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222889	17,589.00	16/12/2021	17,589.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
000520	04/11/2021	12,955.00	12/11/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222889	12,955.00	12/11/2021	12,955.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
000518	04/11/2021	26,639.00	03/11/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222889	26,639.00	03/11/2021	26,639.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
000615	31/12/2021	1,462.00	27/12/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222889	1,462.00	27/12/2021	1,462.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
000618	31/12/2021	8,409.00	31/12/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222889	8,409.00	31/12/2021	8,409.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
000616	31/12/2021	18,235.00	27/12/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222889	18,235.00	27/12/2021	18,235.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
000535	11/11/2021	5,223.00	11/11/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222889	5,223.00	11/11/2021	5,223.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
000611	31/12/2021	3,141.00	14/12/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222889	3,141.00	14/12/2021	3,141.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
000614	31/12/2021	1,107.00	27/12/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222889	1,107.00	27/12/2021	1,107.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
TOTAL RAMO 28		**481,166.00**			**481,166.00**		**481,166.00**	
000107	01/03/2021	1,512,527.30	31/03/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222978	1,512,527.30	31/03/2021	1,512,527.30	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
TOTAL RAMO 33 FONDO III		**1,512,527.30**			**1,512,527.30**		**1,512,527.30**	
000543	11/11/2021	573,323.03	30/11/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116223087	573,323.03	30/11/2021	573,323.03	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.
TOTAL RAMO 33 FONDO IV		**573,323.03**			**573,323.03**		**573,323.03**	

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 los compruebe y justifique; 8 penúltimo párrafo de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que obliga a los municipios a emitir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por las participaciones, aportaciones y demás recursos que reciban; 68 fracción I y 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, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracción V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar la documentación comprobatoria de los ingresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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/0428/2022, se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-04 y AF-05, de este resultado en particular presentó 64 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

No presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, en cantidad de $481,166.00 (Cuatrocientos ochenta y un mil ciento sesenta y seis pesos 00/100 M.N.), $1,512,527.30 (Un millón quinientos doce mil quinientos veintisiete pesos 30/100 M.N.) y $573,323.03 (Quinientos setenta y tres mil trescientos veintitrés pesos 03/100 M.N.), 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 del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), respectivamente:

Documento denominado "Concentrado de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet" de las participaciones y aportaciones recibidas por la entidad fiscalizada; así mismo, presentó pólizas de ingresos, recibos de ingresos emitidos por Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca por las ministraciones recibidas y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidades de $481,166.00 (Cuatrocientos ochenta y un mil ciento sesenta y seis pesos 00/100 M.N.), $1,512,527.30 (Un millón quinientos doce mil quinientos veintisiete pesos 30/100 M.N.) y $573,323.03 (Quinientos setenta y tres mil trescientos veintitrés pesos 03/100 M.N.), 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 del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), respectivamente; por lo que **atendió** este punto.

Por lo que una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió** la observación.

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 Extraordinaria de Cabildo de fecha 14 de diciembre de 2020, por el importe total de **$35,106,632.86** (Treinta y cinco millones ciento seis mil seiscientos treinta y dos pesos 86/100 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 modificado por el importe total de **$44,334,334.52** (Cuarenta y cuatro millones trescientos treinta y cuatro mil trescientos treinta y cuatro pesos 52/100 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 **$9,227,701.66 (Nueve millones doscientos veintisiete mil setecientos un pesos 66/100 M.N.),** toda vez que, aunque a requerimiento de auditoría, presentó actas de cabildo donde autorizan modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, estas no cumplen con las formalidades requeridas para su presentación y tampoco presentó evidencia de las publicaciones correspondientes; 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 = B-A)
CAPÍTULO 1000				
SERVICIOS PERSONALES	6,467,840.00	6,876,060.98	6,536,132.00	408,220.98
CAPÍTULO 2000				
MATERIALES Y SUMINISTROS	6,122,928.95	9,051,470.89	7,885,799.08	2,928,541.94
CAPÍTULO 3000				
SERVICIOS GENERALES	5,823,544.00	4,884,093.63	4,216,842.69	-939,450.37
CAPÍTULO 4000				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,239,876.91	2,169,253.52	2,107,814.58	929,376.61
CAPÍTULO 5000				
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	140,000.00	11,000.00	1,383.82	-129,000.00
CAPÍTULO 6000				
INVERSION PUBLICA	15,312,443.00	21,342,455.50	21,155,285.50	6,030,012.50
CAPÍTULO 7000				
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000				
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000				
DEUDA PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$35,106,632.86**	**$44,334,334.52**	**$41,903,257.67**	**$9,227,701.66**

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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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;** 1**,** 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 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 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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/0428/2022, se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-04 y AF-05, de este resultado en particular presentó 90 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

La evidencia de las publicaciones correspondientes del Presupuesto de Egresos Modificado:

Documentos denominados "cédulas de notificación" de las actas de sesión extraordinaria de cabildo en las cuales se aprobó la modificación al Presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021; así mismo, presentó documentos denominados "Razón de fijación de cédula" mediante las cuales se hace mención de fijar en los estrados del Ayuntamiento las cédulas de notificación por 15 días hábiles, así como documento denominado "razón de retiro de cédula", por medio del cual se procede a retirar de los Estrados del Ayuntamiento la cédulas de notificación una vez concluido el periodo de publicación; de igual manera, documento denominado "certificación de plazo" por medio del cual el Secretario Municipal hace constar la publicación de las cédulas de notificación; y fotografías en las cuales se identifican documentos fijados en el Estrado Municipal; sin embargo, no realizó las publicaciones de las modificaciones en el Periódico oficial o en la Gaceta Municipal, como lo establece la normatividad aplicable, 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/023/2022-SA-002

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán**, **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 al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se constató que dicho documento fue autorizado según Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 14 de diciembre de 2020, por el importe total de **$35,106,632.86** (Treinta y cinco millones ciento seis mil seiscientos treinta y dos pesos 86/100 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 modificado por el importe total de **$44,334,334.52** (Cuarenta y cuatro millones trescientos treinta y cuatro mil trescientos treinta y cuatro pesos 52/100 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 **$9,227,701.66 (Nueve millones doscientos veintisiete mil setecientos un pesos 66/100 M.N.),** toda vez que, aunque a requerimiento de auditoría, presentó actas de cabildo donde autorizan modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, estas no cumplen con las formalidades requeridas para su presentación y tampoco presentó evidencia de las publicaciones correspondientes; 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 = B-A)
CAPÍTULO 1000				
SERVICIOS PERSONALES	6,467,840.00	6,876,060.98	6,536,132.00	408,220.98
CAPÍTULO 2000				
MATERIALES Y SUMINISTROS	6,122,928.95	9,051,470.89	7,885,799.08	2,928,541.94
CAPÍTULO 3000				
SERVICIOS GENERALES	5,823,544.00	4,884,093.63	4,216,842.69	-939,450.37
CAPÍTULO 4000				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,239,876.91	2,169,253.52	2,107,814.58	929,376.61
CAPÍTULO 5000				
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	140,000.00	11,000.00	1,383.82	-129,000.00
CAPÍTULO 6000				
INVERSION PUBLICA	15,312,443.00	21,342,455.50	21,155,285.50	6,030,012.50
CAPÍTULO 7000				
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000				
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000				
DEUDA PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$35,106,632.86**	**$44,334,334.52**	**$41,903,257.67**	**$9,227,701.66**

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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca.

RESULTADO: AF-06 (Con observación)

De la revisión al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, aprobado según acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 14 de diciembre de 2020, presentado por el ente fiscalizado ante este Órgano Superior de Fiscalización, el 17 de diciembre de 2020, relativo al capítulo 1000 "Servicios Personales", se conoció que el ente fiscalizado asignó recursos para el citado capítulo en un importe de **$6,467,840.00 (Seis millones cuatrocientos sesenta y siete mil ochocientos cuarenta 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 **$408,220.98 (Cuatrocientos ocho mil doscientos veinte pesos 98/100 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	**6,467,840.00**	**6,467,840.00**	**408,220.98**	**6,876,060.98**	**6,536,132.00**	**6,536,132.00**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	6,467,840.00	6,219,890.00	349,911.00	6,569,801.00	6,311,541.00	6,311,541.00
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	-	247,950.00	58,309.98	306,259.98	224,591.00	224,591.00

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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/0428/2022, se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de agosto de 2022, argumentó lo siguiente: *"En relación a este rubro dichas modificaciones se amparan con las compensaciones realizadas bajo previa autorización en acta de sesión de cabildo, esto debido a las múltiples necesidades por las que pasa nuestro municipio y en especial el personal que nos apoya para efectos de poder servirle a la comunidad.",* sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento, 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/023/2022-SA-003

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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 al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, aprobado según acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 14 de diciembre de 2020, presentado por el ente fiscalizado ante este Órgano Superior de Fiscalización, el 17 de diciembre de 2020, relativo al capítulo 1000 "Servicios

Personales", se conoció que el ente fiscalizado asignó recursos para el citado capítulo en un importe de **$6,467,840.00 (Seis millones cuatrocientos sesenta y siete mil ochocientos cuarenta 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 **$408,220.98 (Cuatrocientos ocho mil doscientos veinte pesos 98/100 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	**6,467,840.00**	**6,467,840.00**	**408,220.98**	**6,876,060.98**	**6,536,132.00**	**6,536,132.00**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	6,467,840.00	6,219,890.00	349,911.00	6,569,801.00	6,311,541.00	6,311,541.00
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	-	247,950.00	58,309.98	306,259.98	224,591.00	224,591.00

RESULTADO: AF-07 (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 **$186,855.00 (Ciento ochenta y seis mil ochocientos cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.)**, realizando pagos por $173,500.00 (Ciento setenta y tres mil quinientos pesos 00/100 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 el pago; **observando** que el registro contable y presupuestario no se encuentra respaldado 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, así como el Comprobante Fiscal Digital por Internet por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO			
003927	30/06/2021	186,855.00	001401	30/06/2021	173,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	173,500.00	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	186,855.00
TOTAL		$186,855.00			$173,500.00		$173,500.00								TOTAL	$186,855.00

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; 26 fracción I, 29 y 29-A y 32-G fracción I y último párrafo del **Código Fiscal de la Federación**; que establecen la obligación de enterar el Impuesto Sobre la Renta retenido derivado de los pagos de servicios personales y en general por la prestación de un servicio personal subordinado 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, 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$186,855.00 (Ciento ochenta y seis mil ochocientos cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0428/2022, se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-07 AF-08 y AF-09, de este resultado en particular presentó 82 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

De los pagos por $173,500.00 (Ciento setenta y tres mil quinientos pesos 00/100 M.N.), en efectivo, de los cuales no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar el pago:

Póliza de diario número 003923, en cantidad de $141,250.00 (Ciento cuarenta y un mil doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), y póliza de diario número, en cantidad de $32,250.00 (Treinta y dos mil doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N), así como, comprobantes del banco BBVA, que reflejan las fechas y transferencias mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, por lo que **atendió** este punto.

Que no se encuentra respaldado 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:

Documento denominado "relación de CFDI´s de recibos de nómina timbrados para amparar la segunda quincena de junio de 2021", y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, mediante los cuales se identifican el costo de la nómina, los días trabajados, las percepciones y las deducciones efectuadas a personal que laboró en el referido periodo, asimismo, dichos comprobantes están firmados de recibidos y sellados de conformidad, por lo que **atendió** este punto.

Respecto a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado:

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los pagos de salarios al personal de confianza que laboró en la entidad fiscalizada, en cantidad de $186,855.00 (Ciento ochenta y seis mil ochocientos cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.), por lo que **atendió** este punto.

Asimismo, presentó Cuenta por liquidar certificada (CLC), línea de captura de declaración por ISR retenciones por asimilados a salarios, documento de

entero de ISR por retenciones por asimilados a salarios y recibo bancario de pago de contribuciones, productos y aprovechamientos federales, por lo que acreditó el entero del Impuesto Sobre la Renta de las retenciones efectuadas a personal que laboró durante el mes de junio de 2021, en cantidad de $13,355.00 (Trece mil trescientos cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N), que no corresponde a lo observado.

Por lo que una vez analizada la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió** la observación, en cantidad de **$186,855.00 (Ciento ochenta y seis mil ochocientos cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.)**.

RESULTADO: AF-08 (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 **$251,952.00 (Doscientos cincuenta y un mil novecientos cincuenta y dos pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias número 0116222889 y 0116223087 ambas de la institución bancaria BBVA Bancomer S.A., correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y al Ramo 33, 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 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 en donde se demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia suficiente del destino de los mismos; además, se observó que no registró las operaciones contables correctamente, conforme a la normativa de los momentos contables; cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-01.**

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**; 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 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 San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$251,952.00 (Doscientos cincuenta y un mil novecientos cincuenta y dos 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/0428/2022, se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-07, AF-08 y AF-09, de este resultado en particular presentó 112 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

Respecto al requerimientos de materiales:

Documentos denominados "solicitud de apoyo" y "solicitud de material", suscritos por agentes municipales, mediante los cuales solicitan diversos materiales pétreos; por lo que **atendió** este punto.

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.):

Documentos denominados "oficios de notificación", mediante los cuales se autorizan las solicitudes de los requerimientos; así mismo, presentó acta de cabildo de sesión extraordinaria mediante la cual se aprueba el pago de la adquisición de materiales en cantidad de $62,814.00 (Sesenta y dos mil ochocientos catorce pesos 00/100 M.N) con recursos del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), por lo que **atendió** este punto.

De 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:

Cotizaciones de distintos proveedores, mediante las cuáles la entidad fiscalizada analizó las propuestas y adquirió los servicios con la empresa que más le convino en cuanto a precio, calidad y oportunidad, por lo que **atendió** este punto.

De la constancia de recepción de los materiales:

Notas de remisión de las pólizas 001230, 003829, 003876, sin embargo, no acreditó que dicho material haya sido entregado a los solicitantes, por lo que **no atendió** este punto.

Respecto a la evidencia suficiente del destino de los mismos:

Fotografías sin descripción del lugar y fecha, en las cuales se observa material pétreo, maquinaria y construcciones ejecutadas; sin embargo, no describe el destino ni demuestra el material y número de viajes realizados como se detalla en cada uno de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, por lo que **no atendió** este punto.

Asimismo, presentó pólizas de egreso, documentos de Cuenta por Liquidar Certificada (CLC´s, pólizas diario, comprobantes de pago interbancario, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; 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 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.) y 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. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/023/2022-SA-004

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51241-2411 MATERIALES PETREOS** la documentación justificativa del gasto relativa a la constancia recepción de los materiales y la evidencia suficiente del destino de los mismos, en cantidad de **$251,952.00 (Doscientos cincuenta y dos mil novecientos cincuenta y dos pesos 00/100 M.N.)** además no registró las operaciones contables correctamente, conforme a la normativa de los momentos contable; tal como se detalla en el Anexo **DAMB-DAFC-01/DSIM-B,** que se adjunta y forma parte de este documento.

RESULTADO: AF-09 (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 afectó al presupuesto de egresos en cantidad de **$281,423.00**

(Doscientos ochenta y un mil cuatrocientos veintitrés pesos 00/100 M.N.), con afectación a la cuenta bancaria número 0116222889 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 respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, requerimiento de los materiales, las cotizaciones de los proveedores en las que se haya asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto precio y calidad, la constancia de recepción y la evidencia del destino de los materiales; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO
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		
001249	01/02/2021	281,423.00	000489	01/02/2021	409,689.97	PARTICIPACIONES (RAMO 28)	16/02/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222889	TRANSFERENCIA 0057710016	409,689.97	--------	--------	--------	--------	--------	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	281,423.00
TOTAL		$281,423.00			$409,689.97					$409,689.97					TOTAL		$281,423.00

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; 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 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$281,423.00 (Doscientos ochenta y un mil cuatrocientos veintitrés 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/0428/2022, se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4

de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-07, AF-08 y AF-09, de este resultado en particular presentó 162 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

De los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet:

Documento denominado "relación de comprobantes fiscales" en el cual resume los datos contenidos en los comprobantes fiscales presentados; asimismo, presentó CFDI de pago y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de $409,689.97 (Cuatrocientos nueve mil seiscientos ochenta y nueve 97/100 M.N.); que incluye la cantidad de $281,423.00 (Doscientos ochenta y un mil cuatrocientos veintitrés pesos 00/100 M.N.), por lo que **atendió** este punto.

Del requerimiento de los materiales:

Documentos de solicitudes de apoyo, solicitud de materiales dirigidos a la presidencia municipal mediante los cuales se hace mención de la necesidad de adquirir materiales para llevar a cabo los trabajos planeados en las agencias y barrios del municipio, por lo que **atendió** este punto.

Respecto a las cotizaciones de los proveedores en la que se haya asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto precio y calidad:

Cotizaciones de distintos proveedores mediante las cuáles la entidad fiscalizada analizó las propuestas y adquirió los servicios con la empresa que más le convino en cuanto a precio, calidad y oportunidad, por lo que **atendió** este punto.

Relativo a la constancia de recepción:

Documentos denominados "nota de salida", que describe el material entregado por la regiduría de obras (84 toneladas de cemento) al encargado de la agencia municipal San José del Chilar; sin embargo, no se identifica la entrega total del cemento adquirido, ya que, conforme a los comprobantes fiscales digitales por internet se adquirieron 87.5 toneladas y 28 bultos de cemento, por lo que **no atendió** este punto.

Referente a la evidencia del destino de los materiales:

Fotografías sin descripción del lugar, fecha y de los trabajos realizados, mismas que no acreditan evidenciar el antes, durante y terminación de los mismos, por lo que **no atendió** este punto.

Además, presentó póliza de egresos, Cuenta por Liquidar Certificada CLC, pólizas diario, acta de sesión extraordinaria de fecha 11 de septiembre de 2020, acta de sesión extraordinaria de fecha 25 de diciembre de 2020, oficios de notificación de apoyos, comprobante de pago interbancario; documentación no corresponde a lo solicitado.

Por lo que una vez analizado el argumento antes expuesto y la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** a presentar la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, el requerimiento de materiales y las cotizaciones de los proveedores en las que se haya asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto precio y calidad. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán**, **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 relativa a la constancia de recepción y la evidencia del destino de los materiales, en cantidad de **$281,423.00 (Doscientos ochenta y un mil cuatrocientos veintitrés pesos 00/100 M.N)**, tal como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO
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		
001249	01/02/2021	281,423.00	000489	01/02/2021	409,689.97	PARTICIPACIONES (RAMO 28)	16/02/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222889	TRANSFERENCIA 0057710016	409,689.97	--------	--------	--------	--------	--------	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCION Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES	281,423.00
TOTAL		$281,423.00			$409,689.97					$409,689.97						TOTAL	$281,423.00

RESULTADO: AF-10 (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 **$196,620.00 (Ciento noventa y seis mil seiscientos veinte pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 0116223087 de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente 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 al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición y aplicación de 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.); las cotizaciones de los proveedores en las que se haya asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto precio y calidad, la constancia de recepción, y la evidencia suficiente que demuestre dónde fueron utilizados los materiales; cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-02.**

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; 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 San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$196,620.00 (Ciento noventa y seis mil seiscientos veinte 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/0428/2022, se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-10, AF-11 y AF-12, de este resultado en particular presentó 61 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

Del requerimiento de materiales:

Oficios de solicitud de apoyo de las pólizas diario 004407 y 005229, por lo que **atendió lo relativo** a presentar los requerimientos de materiales de las pólizas 004407 y 005229.

Relativo a la autorización correspondiente para su adquisición y aplicación de 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.):

Oficios denominados "notificación de apoyos" y "solicitud y autorización de insumos" de las pólizas 004407 y 005229, mediante las cuales la presidenta municipal autoriza la compra de insumos; de igual forma, presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 23 de julio de 2021, mediante la cual se aprueba la adquisición de material eléctrico por medio de 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.), firmada y sellada de conformidad por los integrantes del mismo Ayuntamiento, por lo que **atendió lo relativo** a presentar las autorizaciones de las pólizas 004407 y 005229 y la autorización de la aplicación de recursos del Ramo 33 Fondo Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF).

Referente a las cotizaciones de los proveedores en las que se haya asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto precio y calidad:

Cotizaciones de diferentes proveedores respecto a la adquisición de materiales de la póliza 004407, por lo que, **atendió lo relativo** a presentar las cotizaciones de la póliza diario 004407.

Respecto a la evidencia suficiente que demuestre dónde fueron utilizados los materiales:

Fotografías de materiales adquiridos, sin descripción del lugar, fecha y de los trabajos realizados, por lo que, **no atendió** este punto.

Asimismo, presentó pólizas egreso, Cuentas por Liquidar Certificada (CLC)´s, pólizas diario. comprobantes de pagos interbancarios y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; 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 los requerimientos de materiales y sus autorizaciones de las pólizas diario 004407 y 005229; la autorización de 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 cotizaciones de la póliza 004407. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/023/2022-SA-006

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51241-2461 MATERIAL PARA INSTALACIONES ELÉCTRICAS,** la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente a la póliza de diario 007210, las cotizaciones de los proveedores en las que se haya asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto precio y calidad de las pólizas de diario 005229 y 007210, la constancia recepción y la evidencia suficiente que demuestre donde fueron utilizados los materiales, en cantidad de **$196,620.00 (Ciento noventa y seis mil seiscientos veinte pesos 00/100 M.N),** tal como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-02/DSIM-B**, que se adjunta y forma parte de este documento.

RESULTADO: AF-11 (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 **$234,402.00 (Doscientos treinta y cuatro mil cuatrocientos dos pesos 00/100 M.N.),** en efectivo, con Recursos Fiscales y 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 el pago; y mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 0116222889 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 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 haya asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto precio y calidad, la constancia de recepción y la evidencia suficiente del destino de los materiales; asimismo no presenta documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, en cantidad de $87,293.96 (Ochenta y siete mil doscientos noventa y tres pesos 96/100 M.N), importe que incluye Comprobante Fiscales Digitales por Internet distintos al del ejercicio fiscal auditado presentados por el ente fiscalizado; 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**; 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 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 San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$234,402.00 (Doscientos treinta y cuatro mil cuatrocientos dos 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/0428/2022, se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4

de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-10, AF-11 y AF-12, de este resultado en particular presentó 61 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

No identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso de efectivo para realizar los pagos:

Argumentó: "*…cabe aclarar que respecto a la póliza e diario 000414 y póliza de Egreso 000139 por $24,093.00, no se puede identificar las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para poder realizar el pago, esto debido a que el municipio existen recaudación de ingresos propios mismos que se recaudan en efectivo y entran directamente a la caja de la tesorería y por ende cuando existen gastos que se tiene que pagar en efectivo se dispone de dicha caja; misma situación con la POLIZA DIARIO 000592 y POLIZA DE EGRESO 000214 por $19,000.00, en donde podemos apreciar que la justificación es realizada por el agente municipal saldo que forma parte de las participaciones que recibieron…*"; sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento, por lo que **no atendió** este punto.

Referente al requerimiento de materiales:

Oficios de solicitud de materiales de las pólizas 000414 y 000592, en las cuales se manifiesta la necesidad de adquirir materiales para construcción, por lo que **atendió lo relativo** a presentar el requerimiento de las pólizas diario 000414 y 000592.

Respecto a la evidencia suficiente del destino de los materiales:

Fotografías sin descripción del lugar, fecha y de los trabajos realizados que no acreditan evidenciar el antes, durante y terminación de los mismos, por lo que **no atendió** este punto.

Referente a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, en cantidad de $87,293.96 (Ochenta y siete mil doscientos noventa y tres pesos 96/100 M.N), importe que incluye Comprobante Fiscales Digitales por Internet distintos al del ejercicio fiscal auditado presentados por el ente fiscalizado:

Comprobante Fiscal Digital por internet de fecha 17 de febrero de 2021, en cantidad de $85,479.00 (Ochenta y cinco mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 00/100 M.N.), el cual ampara la adquisición de materiales metálicos para

la construcción, relativa a la póliza de diario 001249, por lo que **atendió lo referente** a presentar el Comprobante Fiscal Digital por Internet la póliza de diario 001249.

Asimismo, presentó pólizas de egreso, Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC)´S, pólizas diario, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, oficios de agradecimiento y comprobante de pago interbancario, acta de sesión extraordinaria de fecha 4 de enero de 2021 documentación no corresponde a lo solicitado.

Por lo que una vez analizado el argumento antes vertido y la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** a presentar los requerimientos de materiales de las pólizas diario 000414 y 000592; a presentar el Comprobante Fiscal Digital por Internet de la póliza de diario 001249, que incluye Comprobante Fiscales Digitales por Internet distintos al del ejercicio fiscal auditado presentados por el ente fiscalizado. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/023/2022-SA-007

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán**, **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 los requerimientos y autorización de los materiales de las pólizas 002809, 004097, 006687, y 007454; asimismo la autorización, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto precio y calidad, la constancia de recepción, y la evidencia suficiente del destino de los materiales; en cantidad de **$234,402.00 (Doscientos treinta y cuatro mil cuatrocientos dos pesos 00/100 M.N.),** asimismo, no presenta documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, en cantidad de $1,814.96 (Un mil ochocientos catorce pesos 96/100 M.N.), importe que incluye Comprobante Fiscales Digitales por Internet distintos al del ejercicio fiscal auditado presentados por el ente fiscalizado, cómo se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-03/DSIM-B**, que se adjunta y forma parte de este documento.

RESULTADO: AF-12 (Con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$142,872.36 (Ciento cuarenta y dos mil ochocientos setenta y dos pesos 36/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria 0116223087 de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente al Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); **observando** que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$83,758.53 (Ochenta y tres mil setecientos cincuenta y ocho pesos 53/100 M.N.)**, no se encuentran respaldados con la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; 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-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**; 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 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 San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$83,758.53 (Ochenta y tres mil setecientos cincuenta y ocho pesos 53/100 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/0428/2022, se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-10, AF-11 y AF-12, de este resultado en particular presentó 130 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

Los registros contables y presupuestarios en cantidad de $83,758.53 (Ochenta y tres mil setecientos cincuenta y ocho pesos 53/100 M.N.), no se encuentran respaldados con la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet:

Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de $80,076.16 (Ochenta mil setenta y seis pesos 16/100 M.N.), de la póliza diario 003597; por lo que **atendió lo relativo** a presentar documentación comprobatoria de la póliza diario 003597.

No registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet:

Argumentó lo siguiente: *"…Cabe mencionar que dicho proveedor no surte combustible bajo financiamiento y es por ello que cada que disponíamos de recurso se le hacia el pago correspondiente sin perder de vista un control interno mediante vales y un concentrado de los mismos que forman parte de nuestro expediente…"*, así mismo, presentó vales de combustible y bitácora de combustible que refiere al control de combustible, sin embargo no aclaró o justificó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet, por lo que **no atendió** este punto.

Asimismo, presentó pólizas de egreso, documentos de Cuenta por Liquidar Certificada (CLC), comprobantes de pago interbancario, y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; 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 presentar documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$80,076.16 (Ochenta mil setenta y seis pesos 16/100 M.N.).** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/023/2022-SA-008

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES**, la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de **$3,682.37 (Tres mil seiscientos ochenta y dos pesos 37/100 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-04/DSIM-B**, que se adjunta y forma parte de este documento.

RESULTADO: AF-13 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE**, y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$42,387.70 (Cuarenta y dos mil trescientos ochenta y siete pesos 70/100 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 el pago; y mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 0116223087 de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a 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 al requerimiento de las refacciones, la autorización correspondiente

para su adquisición, la constancia de recepción de las mismas y las bitácoras de mantenimiento en la que se demuestre que las refacciones y accesorios fueron para el equipo de transporte propiedad del municipio, en cantidad de **$11,910.02** (Once mil novecientos diez pesos 02/100 M.N.); de igual manera, se detectó que el ente auditado adquirió llantas para vehículos y maquinaria que no se encuentran registrados en la plantilla vehicular, en cantidad de **$30,477.68** (Treinta mil cuatrocientos setenta y siete pesos 68/100 M.N.) los cuales, no presentan la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de las refacciones, 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.), la constancia de recepción de las mismas y las bitácoras de mantenimiento en la que se demuestre que las refacciones y accesorios fueron para el equipo de transporte propiedad del municipio; cómo 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**; 23, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que señala los bienes muebles que deben registrarse en la contabilidad, 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 San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$42,387.70 (Cuarenta y dos mil trescientos ochenta y siete pesos 70/100 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/0428/2022, se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-13, AF-14, AF-15 y AF-16, de este resultado en particular presentó 61 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

Los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto en cantidad de $11,910.02 (Once mil novecientos diez pesos 02/100 M.N.):

Del requerimiento de las refacciones:

Oficio de solicitud de apoyo de fecha 1 de noviembre de 2021, por medio del cual el Agente Municipal de la comunidad de San Pedro Nodón, solicita refacciones para vehículos de su misma agencia, por lo que **atendió** este punto.

La autorización correspondiente para su adquisición:

Oficio denominado "notificación de apoyo", de fecha 13 de noviembre de 2021, por medio del cual se autoriza la compra de refacciones solicitadas, por lo que **atendió** este punto.

La adquisición de llantas para vehículos y maquinaria que no se encuentran registrados en su plantilla vehicular, en cantidad de $30,477.68 (Treinta mil cuatrocientos setenta y siete pesos 68/100 M.N.):

Del requerimiento de las refacciones:

Documentos denominados "solicitud de llantas para tractor agrícola" y "solicitud y autorización de insumos", por medio de los cuales el agente municipal de Santa Catarina Tlaxila y regidor de obras respectivamente, solicitan el apoyo para adquirir refacciones, por lo que **atendió** este punto.

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.):

Documentos denominados "notificación de apoyo" y "solicitud y autorización de insumos" mediante los cuales, la comisión de hacienda autorizan la compra de refacciones, respectivamente; de igual forma presenta actas de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 5 de septiembre de 2021, mediante las cuales se aprueba disponer del 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.), para la adquisición de refacciones solicitadas, por lo que **atendió** este punto.

La constancia de recepción de las mismas:

Documentos denominados "nota de salida", mediante los cuales regiduría de obras entrega las refacciones adquiridas a los solicitantes, firmado y sellado de conformidad por ambas partes, por lo que **atendió** este punto.

Asimismo, presentó pólizas egreso, documentos Cuentas por Liquidar Certificada (CLC)´s, pólizas diario, comprobante de pago interbancario, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, fotografías de refacciones y accesorios de equipo de transporte y contratos de comodato; 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:

De los recursos del **Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios**, lo relativo al requerimiento de refacciones y la autorización correspondiente para su adquisición; y de los recursos del **Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)** lo referente al requerimiento de refacciones, la autorización correspondiente para la adquisición y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) y la constancia de recepción de las mismas. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/023/2022-SA-009

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE** la documentación que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar el pago con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; así como la documentación justificativa del gasto relativa la constancia de recepción de las mismas y las bitácoras de mantenimiento en la que se demuestre que las refacciones y accesorios fueron para el equipo de transporte propiedad del municipio, en cantidad de **$11,910.02 (Once mil novecientos diez pesos 02/100 M.N.)**; y lo referente a que adquirió llantas para vehículos y maquinaria que no se encuentran registrados en la plantilla vehicular, en cantidad de **$30,477.68 (Treinta mil cuatrocientos setenta y siete pesos 68/100 M.N.)** de los cuales, no presentó la documentación justificativa del gasto relativa a las bitácoras de mantenimiento en la que se demuestre que las refacciones y accesorios fueron para el equipo de transporte propiedad del municipio; integrando un importe total de **$42,387.70 (Cuarenta y dos mil trescientos ochenta y siete pesos 70/100 M.N.)**; cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-05/DSIM-B** que se adjunta y forma parte de este documento.

RESULTADO: AF-14 (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 efectuó pagos por un importe de **$190,480.00 (Ciento noventa mil cuatrocientos ochenta pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias número 0116585655 y 0116222889, ambas de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a Recursos Fiscales y al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; respectivamente; **observando** que 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 de maquinaria y volteo, la autorización correspondiente para su contratación; el proceso de contratación de los bienes en arrendamiento que asegure las mejores condiciones en cuanto a precio, los contratos de arrendamiento debidamente firmados por los servidores públicos facultados para ello y la evidencia suficiente 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		
001233	01/02/2021	90,480.00	000485	01/02/2021	90,480.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) – RECURSOS FEDERALES	24/02/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222889	TRANSFERENCIA 0002877022	90,480.00	25/02/2021	681F38E9-713A-4F53-B13F-9F8192B7079A	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y CONSTRUCCIONES JUNSA S.A DE C.V.	90,480.00	1 SERVICIO ARRENDAMIENTO DE RETROEXCAVADORA, 1 SERVICIO ARRENDAMIENTO DE CAMIÓN DE VOLTEO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	90,480.00
003436	31/05/2021	100,000.00	001276	31/05/2021	100,000.00	RECURSOS FISCALES - -RECURSOS FISCALES	27/05/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116585655	TRANSFERENCIA 0059098014	100,000.00	28/05/2021	215FD32A-93FA-4049-958F-269E55A2F9D1	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y CONSTRUCCIONES JUNSA S.A DE C.V.	100,000.00	1 ACT ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	100,000.00
TOTAL		$190,480.00			$190,480.00					$190,480.00				$190,480.00		TOTAL	$190,480.00

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 H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$190,480.00 (Ciento noventa mil cuatrocientos ochenta pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0428/2022, se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-13, AF-14, AF-15 y AF-16, de este resultado en particular presentó 56 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

Relativo a la solicitud de la necesidad de los arrendamientos de maquinaria y volteo:

Documento denominado "solicitud de material de maquinaria", de la póliza de diario número 001233, mediante el cual el regidor de obras expresa la necesidad de rentar maquinaria para trabajos en la cabecera municipal, por lo que **atendió lo referente** a la solicitud de la póliza 001233.

Respecto a la autorización correspondiente para su contratación:

Actas de sesión extraordinaria de fecha 20 de febrero y 25 de mayo del 2021, mediante las cuales por mayoría de votos se aprueba el arrendamiento de maquinarias para trabajos en el municipio, de la póliza de diario 001233, por lo que **atendió lo relativo** a la autorización de la póliza de diario 001233.

Referente al proceso de contratación de los bienes en arrendamiento que asegure las mejores condiciones en cuanto a precio:

Cotizaciones de la póliza 001233, de distintos proveedores que ofrecieron los servicios de arrendamiento, sin embargo, no acredita haber realizado el proceso de contratación conforme a los rangos establecidos en el Presupuesto de Egresos del Estado y bajo la modalidad correspondiente, o en su caso no funda ni motiva que se encuentre dentro de algunos de los supuestos de excepción por lo que **no atendió** este punto.

Respecto a la evidencia suficiente de los trabajos realizados:

Fotografías en la cuales se muestra maquinaria; sin embargo, no describe las actividades realizadas, lugar y fecha, ni identifica el antes, durante y después de los trabajos, por lo que **no atendió** este punto.

Asimismo, presentó pólizas diario, pólizas egreso, documentos Cuentas por Liquidar Certificada (CLC), Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, notas de remisión y comprobantes de pago interbancario; 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 referente** a la solicitud de la necesidad de arrendamiento y la autorización correspondiente para su contratación de la póliza 001233. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/023/2022-SA-010

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN** la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud de la necesidad de los arrendamientos de maquinaria, la autorización correspondiente para su contratación de la póliza 003436; el proceso de contratación de los bienes en arrendamiento que asegure las mejores condiciones en cuanto a precio; los contratos de arrendamiento firmados por los servidores públicos facultados para ello y la evidencia suficiente de los trabajos realizados, por la cantidad de **$190,480.00 (Ciento noventa mil cuatrocientos ochenta 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		
001233	01/02/2021	90,480.00	000485	01/02/2021	90,480.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) – RECURSOS FEDERALES	24/02/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222889	TRANSFERENCIA 0002877022	90,480.00	25/02/2021	681F38E9-713A-4F53-B13F-9F8192B7079A	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y CONSTRUCCIONES JUNSA S.A DE C.V.	90,480.00	1 SERVICIO ARRENDAMIENTO DE RETROEXCAVADORA, 1 SERVICIO ARRENDAMIENTO DE CAMIÓN DE VOLTEO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	90,480.00
003436	31/05/2021	100,000.00	001276	31/05/2021	100,000.00	RECURSOS FISCALES --RECURSOS FISCALES	27/05/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116585655	TRANSFERENCIA 0059098014	100,000.00	28/05/2021	215FD32A-93FA-4049-958F-269E55A2F9D1	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y CONSTRUCCIONES JUNSA S.A DE C.V.	100,000.00	1 ACT ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	100,000.00
TOTAL		$190,480.00			$190,480.00					$190,480.00				$190,480.00		TOTAL	$190,480.00

RESULTADO: AF-15 (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**, y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó un pago, por un importe de **$453,758.19 (Cuatrocientos cincuenta y tres mil setecientos cincuenta y ocho pesos 19/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 0116222978 de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente al Ramo 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF); **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud de la necesidad de los servicios de ingeniería, la autorización correspondiente para su contratación, el proceso de contratación que asegure las mejores condiciones en cuanto a precio, el contrato de prestación de servicios y la evidencia que ampare 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 TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEE-DOR	IMPORTE	CONCEPTO		
007017	30/11/2021	453,758.19	002426	30/11/2021	453,758.19	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) – RECURSOS FEDERALES	30/11/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222978	TRANSFERENCIA 56654036	453,758.19	30/11/2021	E67F4768-5218-11EC-A753-2F19D0A7EDF3	CONS-TRUCTORA Y EDIFI-CACIONES SOLHER S.A DE C.V.	453,758.19	ELABORACIÓN DE PROYECTOS PARA SU EJECUCIÓN Y VALIDACIÓN EN DEPENDENCIAS ESTATALES, LEVANTAMIENTO TOPOGRÁFICO, MECÁNICA DE SUELOS, ANÁLISIS ESTRUCTURAL, DISEÑO ARQUITECTÓNICO Y PRESUPUESTO DE OBRA, ELABORACIÓN DE EXPEDIENTES TÉCNICOS MUNICIPALES Y SUPERVICION DE 17 OBRAS PUBLICAS PUBLICADA APEGADO A LA NORMATIVIDAD VIGENTE EJECUTADAS EN EL EJERCICIO 2021	NO PRESENTA DO-CUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO.	453,758.19
TOTAL		$453,758.19			$453,758.19					$453,758.19				$453,758.19		TOTAL	$453,758.19

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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$453,758.19 (Cuatrocientos cincuenta y tres mil setecientos cincuenta y ocho pesos 19/100 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/0428/2022, se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-13, AF-14, AF-15 y AF-16, de este resultado en particular presentó 129 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

Relativo a la autorización correspondiente para su contratación:

Acta de aprobación y autorización de gastos indirectos n° AAA/GI/FISMDF/001/2021, en la cual los integrantes del ayuntamiento, acuerdan por mayoría de votos contratar servicios profesionales en la partida presupuestal de gastos indirectos, por lo que **atendió** este punto.

Respecto al proceso de contratación que asegure las mejores condiciones en cuanto a precio:

Solicitudes de cotización, cotizaciones y oficio de adjudicación, sin embargo, no acredita haber realizado el proceso de contratación conforme a los rangos establecidos en el Presupuesto de Egresos del Estado y bajo la modalidad correspondiente, o en su caso no funda ni motiva que se encuentre dentro de algunos de los supuestos de excepción por lo que **no atendió** este punto.

Referente al contrato de prestación de servicios:

Contrato de prestación de servicios profesionales n° SJBC/FISMDF/CPSP/001/2021, que celebran el Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán y la empresa Constructora y edificaciones Solher S.A de C.V. por los servicios prestados en cantidad de $453,758.19 (Cuatrocientos cincuenta y tres mil setecientos cincuenta y ocho pesos 19/100 M.N.), por lo que **atendió** este punto.

Relativo a la evidencia que ampare los trabajos realizados:

Documento denominado “gastos indirectos” y reporte fotográfico que describe los trabajos realizados relativos a “levantamientos topográficos para la validación de expedientes”, sin embargo, con esta documentación no acredita la evidencia que ampare los trabajos realizados, conforme al objeto del contrato de prestación de servicios profesionales n° SJBC/FISMDF/CPSP/001/2021, por lo que **no atendió** este punto.

Asimismo, presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 29 de noviembre de 2021, pólizas egreso, documentos Cuenta por Liquidar Certificada (CLC), pólizas diario, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, documento denominado “San Juan Bautista Cuicatlán 2021 presupuesto”, credencial para votar emitida por el INE Instituto Nacional Electoral de representante legal, acuse único de inscripción al registro federal de contribuyentes, tarjeta de identificación patronal (TIP), constancia de situación

fiscal, opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales, curriculum de la empresa, documento denominado "Recursos Humanos"., documento denominado "maquinaria", documento denominado "obras y proyectos actuales", documento denominado "obras anteriores", acta constitutiva, documento denominado "Boleta de ingreso inscripción de registro público de comercio" y documento denominado "asamblea"; sin embargo, dicha documentación no corresponde a los solicitado.

Por lo que una vez analizada la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo referente** a presentar la autorización correspondiente para la contratación, el contrato de prestación de servicios. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán**, **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 justificativa del gasto relativa a la solicitud de la necesidad de los servicios de ingeniería, el proceso de contratación que asegure las mejores condiciones en cuanto a precio y la evidencia que ampare los trabajos realizados, en cantidad de **$453,758.19 (Cuatrocientos cincuenta y tres mil setecientos cincuenta y ocho pesos 19/100 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 TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
007017	30/11/2021	453,758.19	002426	30/11/2021	453,758.19	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) – RECURSOS FEDERALES	30/11/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222978	TRANSFERENCIA 56654036	453,758.19	30/11/2021	E67F4768-5218-11EC-A753-2F19D0A7EDF3	CONSTRUCTORA Y EDIFICACIONES SOLHER S.A DE C.V.	453,758.19	ELABORACIÓN DE PROYECTOS PARA SU EJECUCIÓN Y VALIDACIÓN EN DEPENDENCIAS ESTATALES, LEVANTAMIENTO TOPOGRÁFICO, MECÁNICA DE SUELOS, ANÁLISIS ESTRUCTURAL, DISEÑO ARQUITECTÓNICO Y PRESUPUESTO DE OBRA, ELABORACIÓN DE EXPEDIENTES TÉCNICOS MUNICIPALES Y SUPERVICION DE 17 OBRAS PUBLICAS PUBLICADA APEGADO A LA NORMATIVIDAD VIGENTE EJECUTADAS EN EL EJERCICIO 2021	NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA AL PROCESO DE CONTRATACIÓN QUE ASEGURE LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO A PRECIO, ASÍ COMO LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD DE LOS SERVICIOS DE INGENIERÍA	453,758.19
TOTAL		$453,758.19			$453,758.19					$453,758.19				$453,758.19		TOTAL	$453,758.19

RESULTADO: AF-16 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51351-3551 REPARACION 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 **$24,000.00 (Veinticuatro mil pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 0116223087 de la institución bancaria BBVA Bancomer, 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 y la autorización correspondiente de la reparación del equipo de transporte, y a las bitácoras de reparación y mantenimiento en las que constate que las reparaciones y mantenimiento fueron para equipo de transporte propiedad del municipio, así mismo no presenta documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de $12,000.00 (Doce mil pesos 00/100 M.N.), cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO			
003885	30/06/2021	12,000.00	001389	30/06/2021	12,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) – RECURSOS FEDERALES	09/06/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116223087	TRANSFERENCIA 0011578016	12,000.00	--------	--------	--------	--------	--------	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.	12,000.00	0.00
007178	31/12/2021	12,000.00	002453	31/12/2021	12,000.00		20/12/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116223087	TRANSFERENCIA 0073011016	12,000.00	20/12/2021	AAA1330C-C164-417E-81D2-F08ED6B2554B	VICENTA CABALLERO HERNANDEZ	12,000.00	1 CAMBIO Y REPARACIÓN DE CLUCH NISSAN PATRULLA, 1 AFINACIÓN DE CAMIONETA FORD SUPER DUTY CARRO DE BASURA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	0.00	12,000.00
TOTAL		$24,000.00			$24,000.00					$24,000.00				$12,000.00			$12,000.00	$12,000.00
																TOTAL OBSERVADO		**$24,000.00**

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**; 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 San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$24,000.00 (Veinticuatro 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/0428/2022, se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-13, AF-

14, AF-15 y AF-16, de este resultado en particular presentó 26 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

Respecto a la solicitud y la autorización correspondiente de la reparación del equipo de transporte:

Documentos denominados "solicitud y autorización de insumos", mediante los cuales el Síndico Municipal y director de seguridad y vialidad, respectivamente, solicitan servicios de reparación y mantenimiento a unidades; de igual forma, en el mismo documento, se autoriza la solicitud por medio de la comisión de hacienda, por lo que **atendió** este punto.

Respecto al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de $12,000.00 (Doce mil pesos 00/100 M.N.):

Comprobante Fiscal digital por internet emitido por el Municipio y no por el prestador de servicios en cantidad de $12,000.00 (Doce mil pesos 00/100 M.N.), el cual no corresponde al servicio pagado, por lo que **no atendió** este punto.

Asimismo, presentó, pólizas egreso, Documentos Cuenta por Liquidar Certificada (CLC), pólizas diario, comprobantes de pago interbancario, fotografías de unidades, recibo de egresos, copia de credencia para votar emitida por el Instituto Federal Electoral y constancia de Clave Única de Registro de Población; dicha documentación no corresponde a lo solicitado.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo referente** a presentar la solicitud y autorización de las reparaciones de equipo de transporte de la póliza de diario número 003885. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/023/2022-SA-012

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51351-3551 REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud y la autorización correspondiente de la reparación del equipo de transporte de la póliza de diario número 007178, las bitácoras de reparación y mantenimiento en las que constate que las

reparaciones y mantenimiento fueron para equipo de transporte propiedad del municipio, por un importe de **$24,000.00 (Veinticuatro mil pesos 00/100 M.N.)**; importe que incluye documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de $12,000.00 (Doce 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 NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO			
003885	30/06/2021	12,000.00	001389	30/06/2021	12,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) – RECURSOS FEDERALES	09/06/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116223087	TRANSFERENCIA 0011578016	12,000.00	----	-------	-------	-------	-------	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.	12,000.00	
007178	31/12/2021	12,000.00	002453	31/12/2021	12,000.00		20/12/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116223087	TRANSFERENCIA 0073011016	12,000.00	20/12/2021	AAA1330C-C164-417E-81D2-F08ED6B2554B	VICENTA CABALLERO HERNANDEZ	12,000.00	1 CAMBIO Y REPARACIÓN DE CLUCH NISSAN PATRULLA, 1 AFINACIÓN DE CAMIONETA FORD SUPER DUTY CARRO DE BASURA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	0.00	12,000.00
TOTAL		$24,000.00			$24,000.00					$24,000.00				$12,000.00		TOTAL OBSERVADO	$12,000.00	$12,000.00
																	$24,000.00	

RESULTADO: AF-17 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de las sub-subcuentas **12355-05-25-F3/013/2021** y **12355-02-25-F3/013/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN PUENTE VEHICULAR EN EL CAMINO A LA GARITA, SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN - CONCEPCIÓN PAPALO (0+230.00), EN LA LOCALIDAD SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN**, ubicada en la localidad de San Juan Bautista Cuicatlán 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 $2,778,758.87 (Dos millones setecientos setenta y ocho mil setecientos cincuenta y ocho pesos 87/100 M.N.) y FAIS-FISE CAPITAL, ejercicio 2021, por la cantidad de $6,483,770.69 (Seis millones cuatrocientos ochenta y tres mil setecientos setenta pesos 69/100 M.N.); con número de contrato **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/FISE-CAPITAL/013/2021** de fecha 22 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **JOSÉ AMILCAR SIERRA MORALES** por la cantidad de **$9,262,529.56 (Nueve millones doscientos sesenta y dos mil quinientos veintinueve pesos 56/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
							NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	RAMO 33, FONDO III, FISE	78feb0e3-aa9d-416f-8857-a72f67891b60	01/12/2021	$6,483,770.69
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	RAMO 33, FONDO III, FISM	e42ee278-191f-4faf-a6f5-47369471adcd	01/12/2021	$2,778,758.87

Estimación 1	Transferencia Electrónica	0083216027	03/12/2021	2,580,774.21	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0117698305	RAMO 33, FONDO III, FISE	98ee4cce-d7a7-4059-a281-dd35c639eff0	07/12/2021	$2,750,971.29
	Transferencia Electrónica	0116222978	03/12/2021	1,343,198.50	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116222978	RAMO 33, FONDO III, FISM	df28a7dc-f77c-4b64-b5c3-26131c0492b2	07/12/2021	$1,417,167.02
Estimación 2	Transferencia Electrónica	0017374019	26/12/2021	949,928.30	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0117698305	RAMO 33, FONDO III, FISE	360e19a4-0cab-47bf-8def-13ba-13ba1dc3c33d	27/12/2021	$954,040.54
	Transferencia Electrónica	0012196020	26/12/2021	1,355,722.92	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116222978	RAMO 33, FONDO III, FISM	0b5b55dd-cdb5-4973-9f04-0fe6f742a2a2	27/12/2021	$1,361,591.85
			TOTAL	6,229,623.93				TOTAL	$6,483,770.70

Del análisis a los registros contables, se conoció que las estimaciones 3 y 4 finiquito, únicamente se encuentran registradas en el momento contable del devengo, a través de las pólizas de diario números 007759 y 007760, ambas de fechas 31 de diciembre de 2021, en cantidades de $1,574,630.03 y $1,204,128.83, respectivamente; que en suma ascienden a la cantidad de **$2,778,758.86** (Dos millones setecientos setenta y ocho mil setecientos cincuenta y ocho pesos 86/100 M.N.), toda vez que, de acuerdo al contrato

número SJBC/R33/FAIS/FISMDF/FISE-CAPITAL/013/2021, se indica que el término de la obra y pago correspondiente es de fecha 11 de febrero de 2022; identificando que cuenta con un pasivo por pagar en corto plazo por importe de **$2,766,781.45** (Dos millones setecientos sesenta y seis mil setecientos ochenta y un pesos 45/100 M.N.), en la sub cuenta contable **21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**, sub subcuenta 21131-05-25-60000003 JOSE ALMILCAR SIERRA MORALES.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el Convenio de concurrencia de recursos número SF/SPIP/0908/211933/2021 de fecha 8 de noviembre de 2021, sin embargo, carece de las firmas y sellos de los ciudadanos Rubén Adrián Noriega Cornejo, SubSecretario de Planeación e Inversión Pública; Carlos Iván Almaraz Rondero, Director de Seguimiento a la Inversión Pública; Liliana Alejandra Gómez Guzmán, Coordinadora de Seguimiento Financiero y Programático, todos de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, que formalicen debidamente el convenio que establecen las obligaciones correspondientes; 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 de la obra 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 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 de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 7 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 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.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0428/2022 se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 04 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 04 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21 y AF-22, de este resultado en particular presentó 241 fojas en copias certificadas; documentación consistente a:

Del proceso de autorización de la obra:

Convenio de concurrencia de recursos número SF/SPIP/0908/211933/2021 de fecha 8 de noviembre de 2021, firmado y sellado por los ciudadanos Rubén Adrián Noriega Cornejo, SubSecretario de Planeación e Inversión Pública; Carlos Iván Almaraz Rondero, Director de Seguimiento a la Inversión Pública; Liliana Alejandra Gómez Guzmán, Coordinadora de Seguimiento Financiero y Programático, todos de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, Maricel Mariscal Gaytán, Presidenta Municipal e Ismael Playas Ramos, Síndico Municipal, formalizando el convenio que establecen las obligaciones correspondientes, por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública y acta de cabildo de modalidad de ejecución de la obra, ambos de fecha 07 de octubre de 2021, así mismo presentó oficio sin número de fecha 27 de septiembre de 2021, suscrito por el C. Gregorio Gutiérrez Ponce, Regidor del Barrio la Garita, dirigido a la C. Maricel Mariscal Gaytán, Presidenta Municipal, mediante el cual manifiestan lo siguiente: "… por medio de este medio solicito información referente a la obra priorizada denominada "*CONSTRUCCIÓN PUENTE VEHICULAR EN EL CAMINO A LA GARITA, SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN - CONCEPCIÓN PAPALO (0+230.00),*

EN LA LOCALIDAD SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN", de La misma manera comento que los colonos del barrio Zaragoza, barrio Cuauhtémoc, nos reunimos con la finalidad de dar seguimientos a la ejecución de nuestras obras prioritarias, y nos encontramos inconformes porque no se nos ha indicado ni mencionado los tiempos de inicio para nuestras obras, principalmente la de la construcción del puente vehicular que beneficia no solo a las colonias sin no a las comunidades de la región cuicateca que bajan a atender su salud al hospital que se encuentra en nuestra población…", así también anexó oficio sin número de fecha 01 de octubre de 2021, suscrito por C. Luis Alberto Alcázar Chacón, Regidor de Obras, mediante el cual hace su conocimiento a la C. Maricel Mariscal Gaytán Presidenta Municipal, que se han tenido reuniones con el regidor del barrio la Garita y colonos en las instalaciones de la Regiduría de Obras Públicas, quienes solicitan enérgicamente la atención a su obra prioritaria, debido a que es considerada importante para el paso hacia el hospital de la comunidad y que beneficia a varias comunidades de la sierra Cuicateca, 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 anterior, no acreditó que la obra se encuentre dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de Invitación a los representantes de la Contraloría Social del municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, de fecha 08 de octubre de 2021 y oficio de presentación del representante de contraloría social a la apertura técnica y económica de la obra, a cargo de la C. Teresa Soledad Aguirre Martínez; así mismo anexó copia de su acreditación como representante de la Secretar**í**a de la Contraloría y Transparencia Gubernamental (SCTG), numero DCS CCS 01177-2021, sin embargo, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, por lo que **no atendió** este punto.

Además presentó, complementos de pagos por las cantidades de: $638,780.72 (Seiscientos treinta y ocho mil setecientos ochenta pesos 72/100 M.N.), $1,425,855.90 (Un millón cuatrocientos veinticinco mil ochocientos cincuenta y cinco pesos 90/100 M.N) y $702,144.83 (Setecientos dos mil ciento cuarenta y cuatro pesos 83/100 M.N) de las estimaciones 3, 4 y 5 respectivamente; de igual forma presentó documentos denominados "resumen de estimación", "estado de cuenta" mediante los cuales se detallan los periodos de ejecución, las deducciones y el importe neto pagado por cada

una de las estimaciones; además de documentos denominados "cuerpo de estimación", "generadores de obra", "croquis ilustrativo", reportes fotográficos, notas de bitácora, documentos de las estimaciones 3, 4 y 5, que acreditan la ejecución de la obra, documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** al proceso de autorización de la obra. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/023/2022-SA-013

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada: **"CONSTRUCCIÓN PUENTE VEHICULAR EN EL CAMINO A LA GARITA, SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN - CONCEPCIÓN PAPALO (0+230.00), EN LA LOCALIDAD SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN"**, lo relativo a:

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de las sub-subcuentas **12355-05-25-F3/013/2021** y **12355-02-25-F3/013/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN PUENTE VEHICULAR EN EL CAMINO A LA GARITA, SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN - CONCEPCIÓN PAPALO (0+230.00), EN LA LOCALIDAD SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN**, ubicada en la localidad de San Juan Bautista Cuicatlán 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 $2,778,758.87 (Dos millones setecientos setenta y ocho mil setecientos cincuenta y ocho pesos 87/100 M.N.) y FAIS-FISE CAPITAL, ejercicio 2021, por la cantidad de $6,483,770.69 (Seis millones cuatrocientos ochenta y tres mil setecientos setenta pesos 69/100 M.N.); con número de contrato **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/FISE-CAPITAL/013/2021** de fecha 22 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **JOSÉ AMILCAR SIERRA MORALES** por la cantidad de **$9,262,529.56 (Nueve millones doscientos sesenta y dos mil quinientos veintinueve pesos 56/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
							NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	RAMO 33, FONDO III, FISE	78feb0e3-aa9d-416f-8857-a72f67891b60	01/12/2021	$6,483,770.69
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	RAMO 33, FONDO III, FISM	e42ee278-191f-4faf-a6f5-47369471adcd	01/12/2021	$2,778,758.87

Estimación 1	Transferencia Electrónica	0083216027	03/12/2021	2,580,774.21	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0117698305	RAMO 33, FONDO III, FISE	98ee4cce-d7a7-4059-a281-dd35c639eff0	07/12/2021	$2,750,971.29
	Transferencia Electrónica	0116222978	03/12/2021	1,343,198.50	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116222978	RAMO 33, FONDO III, FISM	df28a7dc-f77c-4b64-b5c3-26131c0492b2	07/12/2021	$1,417,167.02
Estimación 2	Transferencia Electrónica	0017374019	26/12/2021	949,928.30	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0117698305	RAMO 33, FONDO III, FISE	360e19a4-0cab-47bf-8def-13ba-13ba1dc3c33d	27/12/2021	$954,040.54
	Transferencia Electrónica	0012196020	26/12/2021	1,355,722.92	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116222978	RAMO 33, FONDO III, FISM	0b5b55dd-cdb5-4973-9f04-0fe6f742a2a2	27/12/2021	$1,361,591.85
			TOTAL	6,229,623.93				TOTAL	$6,483,770.70

Del análisis a los registros contables, se conoció que las estimaciones 3 y 4 finiquito, únicamente se encuentran registradas en el momento contable del devengo, a través de las pólizas de diario números 007759 y 007760, ambas de fechas 31 de diciembre de 2021, en cantidades de $1,574,630.03 y $1,204,128.83, respectivamente; que en suma ascienden a la cantidad de **$2,778,758.86** (Dos millones setecientos setenta y ocho mil setecientos cincuenta y ocho pesos 86/100 M.N.), toda vez que, de acuerdo al contrato número SJBC/R33/FAIS/FISMDF/FISE-CAPITAL/013/2021, se indica que el término de la obra y pago correspondiente es de fecha 11 de febrero de 2022; identificando que cuenta con un pasivo por pagar en corto plazo por importe de **$2,766,781.45** (Dos millones setecientos sesenta y seis mil setecientos ochenta y un pesos 45/100 M.N.), en la sub cuenta contable **21131 CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**, sub subcuenta 21131-05-25-60000003 JOSE ALMILCAR SIERRA MORALES.

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 7 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; 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.

RESULTADO: AF-18 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-F3/04/2021** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO: ENTRONQUE CARRETERA FEDERAL 135 TEOTITLÁN - SAN FRANCISCO TELIXTLAHUACA KM. 123+700 DI - SAN FRANCISCO TUTEPETONGO - EL CACIQUE, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN**, ubicada en la localidad de San Juan Bautista Cuicatlán 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 **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/004/2021** de fecha 21 de abril de 2021, adjudicada al contratista **GRUPO CONSTRUCTOR DEL SURESTE OSBRE S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,250,141.50 (Un millón doscientos cincuenta mil ciento cuarenta y un pesos 50/100 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 0116222978	D9D35211-1C78-4E41-AF38-6CC845F5987B	18/05/2021	$1,250,141.50
Estimación 1	Transferencia Electrónica	0042537113	18/05/2021	798,853.85		656427D9-7388-4B4C-8396-A62BA83E17E2	19/05/2021	$802,692.01
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	0036490074	19/05/2021	445,520.83		E54A8C28-EE3B-403D-A038-3D8A8E7631BD	26/05/2021	$447,449.49
			TOTAL	1,244,374.68			TOTAL	$1,250,141.50

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 presentó los planos de proyecto, arquitectónicos y de ingeniería, sin embargo en estos no se incluye el perfil longitudinal del camino y las secciones de construcción, aspectos que son necesarios para el adecuado funcionamiento del camino, contraviniendo con ello lo dispuesto

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

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 4 de 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 a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio que permitan identificar que cumplieron con las características y los requisitos de calidad para la construcción de revestimientos establecidos en la norma N-CMT-4-01/02, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; Apartado D. Requisitos de Calidad de la **Norma N-CMT-4-01/02 Materiales para Revestimiento**, que

establece que los materiales empleados en la construcción de revestimientos cumplirán con los requisitos de calidad que indica la norma; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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-01**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$37,358.11 (Treinta y siete mil trescientos cincuenta y ocho pesos 11/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 0042537113 de fecha 18 de mayo de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **GRUPO CONSTRUCTOR DEL SURESTE OSBRE S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de mayo de la cuenta bancaria empresarial número 0116222978 aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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 **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/004/2021** de fecha 21 de abril de 2021, el día cuatro 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 Maricel Mariscal Gaytán, Presidenta Municipal; Diana Batún Cruz y Gandhi Felipe Hernández Pérez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO:ENTRONQUE CARRETERA FEDERAL 135 TEOTITLÁN - SAN FRANCISCO TELIXTLAHUACA KM. 123+700 DI - SAN FRANCISCO TUTEPETONGO - EL CACIQUE, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-02;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$13,693.95 (Trece mil seiscientos noventa y tres pesos 95/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 0042537113 de fecha 18 de mayo de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **GRUPO CONSTRUCTOR DEL SURESTE OSBRE S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de mayo de la cuenta bancaria empresarial número 0116222978 aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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 San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$51,052.06 (Cincuenta y un mil cincuenta y dos pesos 06/100 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/0428/2022 se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 04 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha

04 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21 y AF-22, de este resultado en particular presentó 34 fojas en copias certificadas, así mismo presentó dos recopiladores que contiene el resultado AF-18, con 67 fojas en copias certificadas; documentación consistente a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Presentó 67 planos autorizados, de la obra denominada "REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO: ENTRONQUE CARRETERA FEDERAL 135 TEOTITLÁN - SAN FRANCISCO TELIXTLAHUACA KM. 123+700 DI - SAN FRANCISCO TUTEPETONGO - EL CACIQUE, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN", los cuales contienen el perfil longitudinal del camino y las secciones de construcción, firmados y sellados por la Autoridad Municipal y el Director Responsable de Obra C. Lucero Joshelyn Martínez Jiménez, con número de registro B-3136-I, por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de excepción a la licitación pública y acta de cabildo de modalidad de ejecución de la obra, ambos de fecha 04 de abril de 2021, así mismo, presentó oficio sin número de fecha 26 de marzo de 2021, suscrito por el C. Manuel Santiago Méndez agente de policía El Cacique, dirigido a la C. Maricel Mariscal Gaytán Presidenta Municipal, en donde manifiestan lo siguiente: *"... informó que se tuvo reunión con la comunidad de San Francisco Tetepetongo y se determinó que si no se tiene atención inmediata a nuestros caminos rurales y cosecheros de los cuales dependemos económicamente nos manifestaremos en bloqueo al inicio intermitente y posterior si no se tiene atención por parte de las autoridades se hará un bloque indefinido..."* así también anexó oficio sin número de fecha 30 de marzo de 2021 suscrito por el C. Luis Alberto alcázar Chacón, Regidor de Obras, mediante el cual le hace del conocimiento a la C. Maricel Mariscal Gaytán, Presidenta Municipal que se han tenido reuniones con el agente municipal de las comunidades del Cacique y San Francisco Tutepetongo en las instalaciones de la regiduría de obras públicas, quienes solicitan enérgicamente la atención a su obra prioritaria denominada "REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO: ENTRONQUE CARRETERA FEDERAL 135 TEOTITLÁN - SAN FRANCISCO TELIXTLAHUACA KM. 123+700 DI - SAN FRANCISCO TUTEPETONGO - EL CACIQUE, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN", debido a que el camino se considera en el completo abandono y manifiestan su inconformidad porque no se le ha realizado ningún tipo de trabajo a este camino, 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 anterior, no acreditó que la obra se encuentre dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de Invitación a los representantes de la Contraloría Social del municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, de fecha 05 de abril de 2021 y oficio de presentación del representante de contraloría social a la apertura técnica y económica de la obra, a cargo de la C. Teresa Soledad Aguirre Martínez; así mismo anexó copia de su acreditación como representante de la Secretaría de la Contraloría y Transparencia Gubernamental (SCTG), numero DCS CCS 01177-2021, 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 (informe de ensayes en material para revestimiento), fecha del informe 03 de abril de 2021, cumpliendo 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; por lo que **atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, que no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $37,358.11 (Treinta y siete mil trescientos cincuenta y ocho pesos 11/100 M.N.):

Reporte fotográfico de la estimación número uno, sin embargo las fotografías no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos, de cada uno de los conceptos contratados y pagados, por lo anterior, no justifica los volúmenes de obra ejecutados, por lo que **no atendió** este punto.

De la inspección y verificación física de la obra, donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $13,693.95 (Trece mil seiscientos noventa y tres pesos 95/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno:

Reporte fotográfico de la estimación número uno, sin embargo, en las fotografías no indican el cadenamiento de cada tramo en donde se están ejecutando los trabajos, por lo anterior, no se pudo constatar la ejecución de los volúmenes pagados, 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** al proceso de programación y presupuestación de la obra y **de las estimaciones número uno y dos finiquito:** Pruebas de laboratorio. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/023/2022-SA-014

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada: **"REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO: ENTRONQUE CARRETERA FEDERAL 135 TEOTITLÁN - SAN FRANCISCO TELIXTLAHUACA KM. 123+700 DI - SAN FRANCISCO TUTEPETONGO - EL CACIQUE, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN"** 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-F3/04/2021** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO: ENTRONQUE CARRETERA FEDERAL 135 TEOTITLÁN - SAN FRANCISCO TELIXTLAHUACA KM. 123+700 DI - SAN FRANCISCO TUTEPETONGO - EL CACIQUE, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN**, ubicada en la localidad de San Juan Bautista Cuicatlán 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 **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/004/2021** de fecha 21 de abril de 2021, adjudicada al contratista **GRUPO CONSTRUCTOR DEL SURESTE OSBRE S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,250,141.50 (Un millón doscientos cincuenta mil ciento cuarenta y un pesos 50/100 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 0116222978	D9D35211-1C78-4E41-AF38-6CC-845F5987B	18/05/2021	$1,250,141.50
Estimación 1	Transferencia Electrónica	0042537113	18/05/2021	798,853.85		656427D9-7388-4B4C-8396-A62BA83E17E2	19/05/2021	$802,692.01
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	0036490074	19/05/2021	445,520.83		E54A8C28-EE3B-403D-A038-3D8A8E7631BD	26/05/2021	$447,449.49
			TOTAL	1,244,374.68			TOTAL	$1,250,141.50

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 4 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*".

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, que no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $37,358.11 (Treinta y siete mil trescientos cincuenta y ocho pesos 11/100 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-01**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$37,358.11 (Treinta y siete mil trescientos cincuenta y ocho pesos 11/100 M.N.)**.

De la inspección y verificación física de la obra, donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $13,693.95 (Trece mil seiscientos noventa y tres pesos 95/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno:

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 **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/004/2021** de fecha 21 de abril de 2021, el día cuatro 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 Maricel Mariscal Gaytán, Presidenta Municipal; Diana Batún Cruz y Gandhi Felipe Hernández Pérez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO:ENTRONQUE CARRETERA FEDERAL 135 TEOTITLÁN - SAN FRANCISCO TELIXTLAHUACA KM. 123+700 DI - SAN FRANCISCO TUTEPETONGO - EL CACIQUE, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-02,** que le fue notificado el día 18 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0428/2022; por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$13,693.95 (Trece mil seiscientos noventa y tres pesos 95/100 M.N.).**

Haciendo un importe total observado en cantidad de **$51,052.06 (Cincuenta y un mil cincuenta y dos pesos 06/100 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 **12355-02-25-F3/03/2021** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO:ENTRONQUE CARRETERA FEDERAL 135 TEOTITLÁN - SAN FRANCISCO TELIXTLAHUACA KM. 97+200 DI - SANTIAGO QUIOTEPEC - SAN JUAN COYULA. MUNICIPIO**

DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN, ubicada en la localidad de San Juan Bautista Cuicatlán 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 **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/003/2021** de fecha 31 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **BERHER OBRAS Y PROYECTOS CONSTRUCTIVOS S.A DE C.V.** por la cantidad de **$1,243,926.45 (Un millón doscientos cuarenta y tres mil novecientos veintiséis pesos 45/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

PÓLIZA DE EGRESO			CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE							NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
-----	-----	-----	Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116222978	5A309E5E-71A1-4474-8813-A107FA192CED	06/05/2021	$1,243,926.45
001336	31/05/2021	1,238,167.56	Estimación 1 Finiquito	Transferencia Electrónica	0071879022	29/04/2021	1,238,167.56		61B8821D-1FBC-4D8C-A2CD-D94DC918D77C	06/05/2021	$1,243,926.45
TOTAL		1,238,167.56				TOTAL	1,238,167.56			TOTAL	$1,243,926.45

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, correspondiente a las estimación 1 finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede, incumpliendo a lo establecido 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 y que obliga 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.

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 presentó los planos de proyecto, arquitectónicos y de ingeniería, sin embargo en estos no se incluye el perfil longitudinal del camino y las secciones de construcción, aspectos que son necesarios para el adecuado funcionamiento del camino, contraviniendo con ello lo dispuesto en los artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para

la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; 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 7 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 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 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-03**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$29,625.45 (Veintinueve mil seiscientos veinticinco pesos 45/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 0071879022 de fecha 29 de abril de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **BERHER OBRAS Y PROYECTOS CONSTRUCTIVOS S.A DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de abril de la cuenta bancaria empresarial número 0116222978 aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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 San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano*

Superior de Fiscalización, el importe de ***$29,625.45 (Veintinueve mil seiscientos veinticinco pesos 45/100 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/0428/2022 se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 04 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 04 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21 y AF-22, de este resultado en particular presentó 30 fojas en copias certificadas, así mismo, presentó dos recopiladores que contienen el resultado AF-19, con 76 fojas en copias certificadas; documentación consistente a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Presentó 76 planos autorizados, de la obra denominada "REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO: ENTRONQUE CARRETERA FEDERAL 135 TEOTITLÁN - SAN FRANCISCO TELIXTLAHUACA KM. 97+200 DI - SANTIAGO QUIOTEPEC - SAN JUAN COYULA. MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN", los cuales contienen el perfil longitudinal del camino y las secciones de construcción, firmados y sellados por la Autoridad Municipal y el Director Responsable de Obra C. Lucero Joshelyn Martínez Jiménez, con número de registro B-3136-I, por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de excepción a la licitación pública y acta de cabildo de modalidad de ejecución de la obra, ambos de fecha 14 de marzo de 2021, así mismo presentó oficio sin número de fecha 05 de marzo de 2021, suscrito por el C. Uriel Cruz Villareal, agente municipal de San Juan Coyula, dirigido a la C. Maricel Mariscal Gaytán, Presidenta Municipal, en donde manifiesta lo siguiente: *"... en el municipio de San Juan Bautista Cuicatlán informo que se tuvo reunión con la comunidad de Santiago Quiotepec y se determinó que si no se tiene atención inmediata a nuestros caminos rurales y cosecheros de los que dependemos económicamente nos manifestaremos en bloqueo al inicio*

intermitente y posterior si no se tiene atención por parte de las autoridades se hará un bloqueo indefinido…", así también anexó oficio sin número de fecha 10 de marzo de 2021 suscrito por el C. Luis Alberto alcázar Chacón, Regidor de Obras, mediante el cual le hace del conocimiento a la C. Maricel Mariscal Gaytán, Presidenta Municipal que se han tenido reuniones con los agentes municipales de las comunidades de San Juan Coyula y Santiago Quiotepec, en las instalaciones de la regiduría de obras públicas, quienes solicitan enérgicamente la atención a su obra prioritaria denominada "REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO:ENTRONQUE CARRETERA FEDERAL 135 TEOTITLÁN - SAN FRANCISCO TELIXTLAHUACA KM. 97+200 DI - SANTIAGO QUIOTEPEC - SAN JUAN COYULA. MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN"**,** debido a que el camino se considera en el completo abandono y manifiestan su inconformidad porque no se le ha realizado ningún tipo de trabajo a este camino; por lo anterior, no acreditó que la obra se encuentre dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presentó evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de Invitación a los representantes de la Contraloría Social del municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, de fecha 15 de marzo de 2021 y oficio de presentación del representante de contraloría social a la apertura técnica y económica de la obra, a cargo de la C. Teresa Soledad Aguirre Martínez; así mismo, anexó copia de su acreditación como representante de la Secretaría de la Contraloría y Transparencia Gubernamental (SCTG), numero DCS CCS 01177-2021, 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 (informe de ensayes en material para revestimiento), fecha del informe 14 de marzo de 2021, cumpliendo 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; por lo que **atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, que no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos

contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $29,625.45 (Veintinueve mil seiscientos veinticinco pesos 45/100 M.N.):

Reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, sin embargo las fotografías no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos, de cada uno de los conceptos contratados y pagados, por lo anterior, no justifica los volúmenes de obra ejecutados, por lo que **no atendió** este punto.

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

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/023/2022-SA-015

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada: **"REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO: ENTRONQUE CARRETERA FEDERAL 135 TEOTITLÁN - SAN FRANCISCO TELIXTLAHUACA KM. 97+200 DI - SANTIAGO QUIOTEPEC - SAN JUAN COYULA. MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN"** 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-F3/03/2021** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO:ENTRONQUE CARRETERA FEDERAL 135 TEOTITLÁN - SAN FRANCISCO TELIXTLAHUACA KM. 97+200 DI - SANTIAGO QUIOTEPEC - SAN JUAN COYULA. MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN**, ubicada en la localidad de San Juan Bautista Cuicatlán 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 **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/003/2021** de fecha 31 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **BERHER OBRAS Y PROYECTOS CONSTRUCTIVOS S.A DE C.V.** por la cantidad de **$1,243,926.45 (Un millón doscientos cuarenta y tres mil novecientos veintiséis pesos 45/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

PÓLIZA DE EGRESO			CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE							NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
-----	-----	-----	Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116222978	5A309E5E-71A1-4474-8813-A107FA192CED	06/05/2021	$1,243,926.45
001336	31/05/2021	1,238,167.56	Estimación 1 Finiquito	Transferencia Electrónica	0071879022	29/04/2021	1,238,167.56		61B8821D-1FBC-4D8C-A2CD-D94DC918D77C	06/05/2021	$1,243,926.45
TOTAL		1,238,167.56				TOTAL	1,238,167.56			TOTAL	$1,243,926.45

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, correspondiente a las estimación 1 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 7 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 del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*".

Del procedimiento de adjudicación del contrato.

Se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, que no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $29,625.45 (Veintinueve mil seiscientos veinticinco 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-03**, que le fue notificado el día 18 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0428/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$29,625.45 (Veintinueve mil seiscientos veinticinco pesos 45/100 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 **12355-02-25-F3/06/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE EMILIANO ZAPATA DE LA LOCALIDAD CACIQUE, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN**, ubicada en la localidad de El Cacique 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 **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/006/2021** de fecha 27 de abril de 2021, adjudicada al contratista **NUEVE 21 S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$996,460.36 (Novecientos noventa y seis mil cuatrocientos sesenta pesos 36/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

PÓLIZA DE EGRESO			CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE							NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
-----	-----	-----	Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116222978	6D8640EF-BFDB-11EB-91AE-00155D012007	28/05/2021	$996,460.36

001340	31/05/2021	666,627.74	Estimación 1	Transferencia Electrónica	0017560018	28/05/2021	666,627.74	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116222978	E2DF7607-C236-11EB-8FBC-00155D014009	31/05/2021	$672,452.00
001412	30/06/2021	322,611.77	Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	0066180175	15/06/2021	322,611.77		885E6B71-E01B-11EB-96E7-00155D012007	08/07/2021	$324,008.36
TOTAL		989,239.51				TOTAL	989,239.51			TOTAL	$996,460.36

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, correspondientes

a las estimaciones 1 y 2 finiquito; igualmente respecto a la estimación 2 finiquito, presenta un Comprobante Fiscal Digital por internet de fecha posterior al pago; como se aprecia en el cuadro que antecede, incumpliendo a lo establecido 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 y que obliga 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.

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 presentó los planos de proyecto, arquitectónicos y de ingeniería, sin embargo en estos no se incluye el perfil longitudinal del camino y las secciones de construcción, aspectos que son necesarios para el adecuado funcionamiento del camino, contraviniendo con ello lo dispuesto en los 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, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 7 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 del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución**

Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno y dos 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 **$112,417.41 (Ciento doce mil cuatrocientos diecisiete pesos 41/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 0017560018 de fecha 28 de mayo de 2021 y 0066180175 de fecha 15 de junio de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **NUEVE 21 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 0116222978 aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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 **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/006/2021** de fecha 27 de abril de 2021, el día cuatro 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 Maricel Mariscal Gaytán, Presidenta Municipal; Diana Batún Cruz y Gandhi Felipe Hernández Pérez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE EMILIANO ZAPATA DE LA LOCALIDAD CACIQUE, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN**", 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-05;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$41,454.66 (Cuarenta y un mil cuatrocientos cincuenta y cuatro pesos 66/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia

0017560018 de fecha 28 de mayo de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **NUEVE 21 S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de mayo de la cuenta bancaria empresarial número 0116222978 aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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 San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$153,872.07 (Ciento cincuenta y tres mil ochocientos setenta y dos pesos 07/100 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/0428/2022 se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 04 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 04 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21 y AF-22, de este resultado en particular presentó 34 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

2 planos autorizados, de la obra denominada "CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE EMILIANO ZAPATA DE LA LOCALIDAD CACIQUE, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN", los cuales contienen el perfil longitudinal del camino y las secciones de construcción, firmados y sellados por la Autoridad Municipal y el Director Responsable de Obra C. Lucero Joshelyn Martínez Jiménez, con número de registro B-3136-I, por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de excepción a la licitación pública y acta de cabildo de modalidad de ejecución de la obra, ambos de fecha 12 de abril de 2021, así mismo presentó oficio sin número de fecha 06 de abril de 2021, suscrito por el C. Manuel Santiago Méndez agente de policía El Cacique, dirigido a la C. Maricel Mariscal Gaytán Presidenta Municipal, en donde manifiestan lo siguiente: *"... informó por este medio que tuvimos en nuestra comunidad y requerimos se inicie la obra a la brevedad posible, de acuerdo con la información que se nos ha proporcionado, estamos enterados que ya se cuenta con el proyecto, por lo*

cual no encontramos razón para que aún no se comience con la ejecución…" así también anexó oficio sin número de fecha 08 de abril de 2021, suscrito por el C. Luis Alberto alcázar Chacón, Regidor de Obras, mediante el cual le hace del conocimiento a la C. Maricel Mariscal Gaytán, Presidenta Municipal que se recibió al agente de la localidad de el Cacique, quien solicita puntualmente la ejecución de su obra: "CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE EMILIANO ZAPATA DE LA LOCALIDAD CACIQUE, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN", debido a que se manejaron tiempos en un inicio en las reuniones de trabajo llevadas a cabo en el municipio, y se están incumpliendo las fechas de acuerdo con lo que comenta el agente; por lo anterior, no acreditó que la obra se encuentre dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presentó evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de Invitación a los representantes de la Contraloría Social del municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, de fecha 13 de abril de 2021 y oficio de presentación del representante de Contraloría Social a la apertura técnica y económica de la obra, a cargo de la C. Teresa Soledad Aguirre Martínez; así mismo anexó copia de su acreditación como representante de la Secretaría de la Contraloría y Transparencia Gubernamental (SCTG), numero DCS CCS 01177-2021, 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 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 $112,417.41 (Ciento doce mil cuatrocientos diecisiete pesos 41/100 M.N.):

Reporte fotográfico las estimaciones número uno y dos finiquito, sin embargo, las fotografías no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos, de cada uno de los conceptos contratados y pagados, por lo anterior, no justifica los volúmenes de obra ejecutados, 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, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $41,454.66 (Cuarenta y un mil cuatrocientos cincuenta y cuatro pesos 66/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno:

Reporte fotográfico, sin embargo, en las fotografías no indican los bancos de desperdicio a los cuales el material se retiró fuera del sitio de la obra, por lo anterior, no se pudo constatar la ejecución de los volúmenes pagados, 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** al proceso de programación y presupuestación de la obra. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/023/2022-SA-016

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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 A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE EMILIANO ZAPATA DE LA LOCALIDAD CACIQUE, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN"** 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-F3/06/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE EMILIANO ZAPATA DE LA LOCALIDAD CACIQUE, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN**, ubicada en la localidad de El Cacique 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 **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/006/2021** de fecha 27 de abril de 2021, adjudicada al contratista **NUEVE 21 S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$996,460.36 (Novecientos noventa y seis mil cuatrocientos sesenta pesos 36/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

PÓLIZA DE EGRESO			CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE							NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
-----	-----	-----	Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116222978	6D8640EF-BF-DB-11EB-91AE-00155D012007	28/05/2021	$996,460.36

001340	31/05/2021	666,627.74	Estimación 1	Transferencia Electrónica	0017560018	28/05/2021	666,627.74	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116222978	E2DF7607-C236-11EB-8FBC-00155D014009	31/05/2021	$672,452.00
001412	30/06/2021	322,611.77	Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	0066180175	15/06/2021	322,611.77		885E6B71-E01B-11EB-96E7-00155D012007	08/07/2021	$324,008.36
TOTAL		989,239.51				TOTAL	989,239.51			TOTAL	$996,460.36

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, correspondientes a las estimaciones 1 y 2 finiquito; igualmente respecto a la estimación 2 finiquito, presenta un Comprobante Fiscal Digital por internet de fecha posterior al pago; 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 7 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 del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*".

Del procedimiento de adjudicación del contrato.

Se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Del reporte fotográfico de las estimaciones 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 $112,417.41 (Ciento doce mil cuatrocientos diecisiete pesos 41/100 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 y dos finiquito, 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 18 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0428/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$112,417.41 (Ciento doce mil cuatrocientos diecisiete pesos 41/100 M.N.)**.

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 $41,454.66 (Cuarenta y un mil cuatrocientos cincuenta y cuatro pesos 66/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno.

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 **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/006/2021** de fecha 27 de abril de 2021, el día cuatro 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 Maricel Mariscal Gaytán, Presidenta Municipal; Diana Batún Cruz y Gandhi Felipe Hernández Pérez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE EMILIANO ZAPATA DE LA LOCALIDAD CACIQUE, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN**", 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-05;** que le fue notificado el día 18 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0428/2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$41,454.66 (Cuarenta y un mil cuatrocientos cincuenta y cuatro pesos 66/100 M.N.).**

Haciendo un importe total observado en cantidad de **$153,872.07 (Ciento cincuenta y tres mil ochocientos setenta y dos pesos 07/100 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-F-/008/2021** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL BARRIO TECOMAVACA, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN**, ubicada en la localidad de San Juan Bautista Cuicatlán 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 **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/008/2021** de fecha 08 de agosto de 2021, adjudicada al contratista **ASESORIA Y CONSTRUCCIONES MIXTECO MAYOR S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$564,528.99 (Quinientos sesenta y cuatro mil quinientos veintiocho pesos 99/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

PÓLIZA DE EGRESOS			CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CUENTA FECHA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
									IMPORTE	FECHA	IMPORTE
-----	-----	-----	Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116222978	66CFA936-66A1-4D3E-8489-EB8A1D5271B2	30/08/2021	$564,528.99
001938	30/09/2021	243,100.41	Estimación 1	Transferencia Electrónica	0012166019	30/08/2021	243,100.41		F3C21ADB-2634-4E39-916E-6B0641BBFFFB	03/09/2021	$246,528.03
002056	11/10/2021	316,630.27	Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	0016774032	11/10/2021	316,630.27	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116222978	EB8BD157-EE4A-4B9C-870E-713EF62C8119	15/10/2021	$318,000.96
TOTAL		559,730.68				TOTAL	559,730.68			TOTAL	$564,528.99

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, correspondiente a la estimación 1, como se aprecia en el cuadro que antecede, incumpliendo a lo establecido 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 y que obliga 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.

Como resultado de la revisión y análisis al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento presentó el oficio de aprobación de proyecto de parte de la Comisión Federal de Electricidad de fecha 5 de octubre de 2021, sin embargo, esta fecha es posterior a la ejecución de la obra, la cual abarca el periodo del 9 de agosto al 2 de septiembre de 2021, por lo que el Municipio ejecutó la presente obra sin contar previamente con la aprobación de la Comisión Federal de Electricidad, contraviniendo lo dispuesto en el artículo 25 fracción III del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, 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 Oficio de la Federación el 31 de octubre de 2014, que indica se acreditará la previa obtención de las autorizaciones y permisos necesarios ante el suministrador de energía eléctrica; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio 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 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 Oficio de la Federación el 31 de octubre de 2014, que obliga a realizar las obras específicas conforme las especificaciones técnicas y que se realizarán las pruebas necesarias para comprobar su correcta construcción y operación; artículo 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que 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-06**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$38,768.37 (Treinta y ocho mil setecientos sesenta y ocho pesos 37/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 0016774032 de fecha 11 de octubre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **ASESORÍA Y CONSTRUCCIONES MIXTECO MAYOR 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 0116222978 aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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.

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 Oficio 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 **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/008/2021** de fecha 08 de agosto 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 Maricel Mariscal Gaytán, Presidenta Municipal; Diana Batún Cruz y Gandhi Felipe Hernández Pérez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL BARRIO TECOMAVACA, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-07;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$67,033.27 (Sesenta y siete mil treinta y tres pesos 27/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 0016774032 de fecha 11 de octubre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **ASESORÍA Y CONSTRUCCIONES MIXTECO MAYOR 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 0116222978 aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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 artículo134 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 San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$105,801.64 (Ciento cinco mil***

ochocientos un pesos 64/100 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/0428/2022 se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 04 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 04 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21 y AF-22, de este resultado en particular presentó 66 fojas en copias certificadas; documentación consistente a:

Del proceso de programación y presupuestación:

Oficio dirigido al C. Rubén Antonio Valtierra Guzmán, Jefe del departamento de planeación zona Huajuapan C.F.E. de fecha 28 de mayo de 2021, mediante el cual solicitan la revisión y aprobación de proyecto, denominada "AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL BARRIO TECOMAVACA, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN", ubicada en la localidad de San Juan Bautista Cuicatlán, así mismo, presentó oficio de solicitud de licencia, de fecha 27 de mayo de 2022 y formato recepción de documentación para la validación de proyecto y detalle del registro recibido, así también aclara que por cuestiones ajenas al municipio el oficio se extiende posterior al periodo de ejecución, por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de acuerdo excepción a la licitación pública y acta de cabildo de modalidad de ejecución de la obra, ambos de fecha 24 de julio de 2021, así mismo, presentó oficio sin número de fecha 16 de julio de 2021, suscrito por la C. Luz María Mariscal Garnica, Regidora Barrio Tecomavaca, dirigido a la C. Maricel Mariscal Gaytán, Presidenta Municipal, en donde manifiesta lo siguiente: "*...por este medio solicito información de referente a la denominada: AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL BARRIO TECOMAVACA, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN, municipio de San juan Bautista Cuicatlán, debido a que los colonos están inconformes debido a que*

no se ha atendido la petición de mejorar el servicio de luz, que atraviesa cables en la zona, en donde existen casas y es urgente atender estas necesidades..", así también anexó oficio sin número de fecha 18 de julio de 2021 suscrito por el C. Luis Alberto alcázar Chacón, Regidor de Obras, mediante el cual le hace del conocimiento a la C. Maricel Mariscal Gaytán, Presidenta Municipal que se recibió a la regidora de Barrio Tecomavaca y a su comité, quienes solicitan de manera enérgica la ejecución de su obra, debido a que se manejaron tiempos en un inicio en las reuniones de trabajo llevados en el municipio y se están incumpliendo las fechas acordadas; por lo anterior, no acreditó que la obra se encuentre dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presentó evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de Invitación a los representantes de la Contraloría Social del municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, de fecha 25 de julio de 2021 y oficio de presentación del representante de contraloría social a la apertura técnica y económica de la obra, a cargo de la C. Teresa Soledad Aguirre Martínez; así mismo, anexó copia de su acreditación como representante de la Secretaría de la Contraloría y Transparencia Gubernamental (SCTG), numero DCS CCS 01177-2021, 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 la estimación número 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 $38,768.37 (Treinta y ocho mil setecientos sesenta y ocho pesos 37/100 M.N.).

Reporte fotográfico de la estimación número dos finiquito, sin embargo las fotografías no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos, de cada uno de los conceptos contratados y pagados, por lo anterior, no justifica los volúmenes de obra ejecutados, por lo que **no atendió** este punto.

Del proceso de entrega y recepción:

Acta de verificación, de fecha 05 de julio de 2022 y reporte fotográfico de los trabajos de libranza, así mismo, presentó oficio sin número de fecha 03 de agosto de 2022, mediante el cual se da a conocer que se le solicitó al C. Mauricio Morales Morro, supervisor de comisión federal zona Huajuapan, el apoyo para que extienda el oficio de entrega recepción de la obra; sin embargo, no presentó el documento solicitado correspondiente al acta de entrega-recepción de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), por lo que **no atendió** este punto.

De la verificación e inspección física de la obra, donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades; por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $67,033.27 (Sesenta y siete mil treinta y tres pesos 27/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número dos finiquito:

Reporte fotográfico, sin embargo, en las fotografías no indican los lugares en los que estos dispositivos fueron instalados., por lo anterior, no se pudo constatar la ejecución de los volúmenes pagados, 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** al proceso de programación y presupuestación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/023/2022-SA-017

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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 DISTRIBUCION DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL BARRIO TECOMAVACA, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN"** 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-F-/008/2021** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL BARRIO TECOMAVACA, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN**, ubicada en la localidad de San Juan Bautista Cuicatlán 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 **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/008/2021** de fecha 08 de agosto de 2021, adjudicada al contratista **ASESORIA Y CONSTRUCCIONES MIXTECO MAYOR S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$564,528.99 (Quinientos sesenta y cuatro mil quinientos veintiocho pesos 99/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

PÓLIZA DE EGRESOS			CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CUENTA FECHA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
									IMPORTE	FECHA	IMPORTE
-----	-----	-----	Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116222978	66CFA936-66A1-4D3E-8489-EB8A1D5271B2	30/08/2021	$564,528.99
001938	30/09/2021	243,100.41	Estimación 1	Transferencia Electrónica	0012166019	30/08/2021	243,100.41		F3C21ADB-2634-4E39-916E-6B0641BBFFFB	03/09/2021	$246,528.03
002056	11/10/2021	316,630.27	Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	0016774032	11/10/2021	316,630.27	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116222978	EB8BD157-EE4A-4B9C-870E-713EF62C8119	15/10/2021	$318,000.96
TOTAL		559,730.68				TOTAL	559,730.68			TOTAL	$564,528.99

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, correspondiente a la estimación 1, 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 24 de julio de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la

razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*".

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 documentación comprobatoria:

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, no anexan las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra.

Del reporte fotográfico de la estimación número 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 $38,768.37 (Treinta y ocho mil setecientos sesenta y ocho pesos 37/100 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 finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-06**, que le fue notificado el día 18 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0428/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$38,768.37 (Treinta y ocho mil setecientos sesenta y ocho pesos 37/100 M.N.).**

Del proceso de entrega y recepción:

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.

De la verificación e inspección física de la obra, donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades; por

lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $67,033.27 (Sesenta y siete mil treinta y tres pesos 27/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número 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 **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/008/2021** de fecha 08 de agosto 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 Maricel Mariscal Gaytán, Presidenta Municipal; Diana Batún Cruz y Gandhi Felipe Hernández Pérez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL BARRIO TECOMAVACA, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-07;** que le fue notificado el día 18 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0428/2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$67,033.27 (Sesenta y siete mil treinta y tres pesos 27/100 M.N.).**

Haciendo un importe total observado en cantidad de **$105,801.64 (Ciento cinco mil ochocientos un pesos 64/100 M.N.).**

RESULTADO: AF-22 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12354-02-25-F3/015/2021** de la obra denominada **AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO CHICOZAPOTES, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN**, ubicada en la localidad de San Pedro Chicozapotes 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 **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/015/2021** de fecha 01 de

noviembre de 2021, adjudicada al contratista **BERHER OBRAS Y PROYECTOS CONSTRUCTIVOS S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$517,113.02 (Quinientos diecisiete mil ciento trece pesos 02/100 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 0116222978	3AF4D4C4-93DF-41D1-B1F5-FF3292FCD81B	16/12/2021	$517,113.02
Estimación 1	Transferencia Electrónica	0059178019	16/12/2021	271,065.73		B072103D-3BF0-4B2B-BABD-2DB088A86247	22/12/2021	$273,336.91
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	0064603019	23/12/2021	242,725.35		918B4797-A91C-4210-843B-4DBFC7E7E69C	23/12/2021	$243,776.11
			TOTAL	513,791.08			TOTAL	$517,113.02

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, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 17 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 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**, aplicado según lo

establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica, publicado en el Diario Oficio de la Federación el 31 de octubre de 2014, que obliga a realizar las obras específicas conforme las especificaciones técnicas y que se realizarán las pruebas necesarias para comprobar su correcta construcción y operación; artículo 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número dos finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-08**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$69,532.48 (Sesenta y nueve mil quinientos treinta y dos pesos 48/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 0064603019 de fecha 23 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **BERHER OBRAS Y PROYECTOS CONSTRUCTIVOS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria empresarial número 0116222978 aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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.

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 Oficio 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 **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/015/2021** de fecha 01 de noviembre 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 Maricel Mariscal Gaytán, Presidenta Municipal; Diana Batún Cruz y Gandhi Felipe Hernández Pérez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO CHICOZAPOTES, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN**", 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-09;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$21,391.42 (Veintiún mil trescientos noventa y un pesos 42/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 0059178019 de fecha 16 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **BERHER OBRAS Y PROYECTOS CONSTRUCTIVOS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria empresarial número 0116222978 aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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 red instalada no se encuentra conectada a la red existente, por lo que no ha sido energizada, así como los transformadores no cuentan con número económico, lo que denota que Comisión Federal de Electricidad no ha aprobado la energización de la red, 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 **$517,113.02 (Quinientos diecisiete mil ciento trece pesos 02/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 0059178019 de fecha 16 de diciembre de 2021 y 0064603019 de fecha 23 de diciembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **BERHER OBRAS Y PROYECTOS CONSTRUCTIVOS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria empresarial número 0116222978 aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$517,113.02 (Quinientos diecisiete mil ciento trece pesos 02/100 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/0428/2022 se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 04 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 04 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21 y AF-22, de este resultado en particular presentó 82 fojas en copias certificadas; documentación consistente a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Memoria de cálculo de la obra denominada "AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO CHICOZAPOTES, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN", ubicada en la localidad de San Pedro Chicozapotes; sin embargo, carece de nombre y firma de quien elaboró el documento, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de acuerdo de acreditación que la obra encuadra en los supuestos de excepción a la licitación pública y acta de cabildo de modalidad de ejecución de la obra, ambos de fecha 17 de octubre de 2021, así mismo, presentó oficio sin número de fecha 11 de octubre de 2021, suscrito por el C. Abraham Olmos Pereda, agente municipal de San Pero Chicozapotes, mediante el cual solicitan información referente a la obra, debido a que los colonos están inconformes porque no se ha atendido la petición de mejorar el servicio de luz, que atraviesan cables en la zona, en donde existen casas y es urgente atender esta necesidades, así también anexó oficio sin número de fecha 14 de octubre de 2021, suscrito por el C. Luis Alberto alcázar Chacón, Regidor de Obras, mediante el cual le hace del conocimiento a la C. Maricel Mariscal Gaytán, Presidenta Municipal, que se recibió al agente municipal de San Pedro Chicozapotes, regidor de la colonia La Torre y a su comité, quienes solicitan de manera enérgica la ejecución de su obra, debido a que se manejaron tiempos en un inicio en las reuniones de trabajo llevadas a cabo en el municipio y se están incumpliendo las fechas acordadas y es importante considerar el alza de los insumos, que podrían en carecer los costos de obra; 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 anterior,

no acreditó que la obra se encuentre dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de Invitación a los representantes de la Contraloría Social del municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, de fecha 18 de octubre de 2021 y oficio de presentación del representante de contraloría social a la apertura técnica y económica de la obra, a cargo de la C. Teresa Soledad Aguirre Martínez; así mismo, anexó copia de su acreditación como representante de la Secretaria de la Contraloría y Transparencia Gubernamental (SCTG), numero DCS CCS 01177-2021, 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 la estimación número dos finiquito, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $69,532.48 (Sesenta y nueve mil quinientos treinta y dos pesos 48/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número dos finiquito.

Reporte fotográfico, sin embargo, las fotografías no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos, de cada uno de los conceptos contratados y pagados, por lo anterior, no justifica los volúmenes de obra ejecutados, por lo que **no atendió** este punto.

Del proceso de entrega y recepción:

Formato 5, de fecha 24 de mayo de 2022, mediante el cual se realizó la supervisión de la obra, por el C. Mauricio Morales Moro, personal del departamento de planeación de C.F.E. y por parte de la contratista el C. Francisco Javier Jiménez Cadenas, en el cual no se encontraron observaciones y se libera la supervisión de obra por parte de la C.F.E., con la finalidad de que el contratista pueda continuar con su trámite correspondiente, así mismo presentó, acta de verificación de la obra por parte del municipio, la contratista y el comité de obras, de fecha 24 de mayo de 2022, reporte fotográfico de los trabajos de libranza y oficio sin número de fecha 03 de agosto de 2021, mediante el cual se da a conocer que se le solicitó al C. Mauricio Morales Morro, supervisor de comisión federal zona Huajuapan, el apoyo para que extienda el oficio de entrega recepción de la obra; sin embargo, no presentó el

documento solicitado correspondiente al acta de entrega-recepción de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), por lo que **no atendió** este punto.

a) **De la verificación e inspección física de obras donde detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $21,391.42 (Veintiún mil trescientos noventa y un pesos 42/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno:**

Reporte fotográfico, sin embargo, en las fotografías no indican los lugares en los que estos dispositivos fueron instalados, por lo anterior, no se pudo constatar la ejecución de los volúmenes pagados, por lo que **no atendió** este punto.

b) **De la verificación e inspección física de obras en donde se detectó 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, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $517,113.02 (Quinientos diecisiete mil ciento trece pesos 02/100 M.N.), que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito:**

Al respecto la entidad fiscalizada argumentó lo siguiente: *"… una vez concluida la obra en tiempo y forma por parte de la contratista, se quedo a la espera de la libranza por parte CFE, la supervisión de obra autorizó la conexión de la obra el día 24 de mayo de 2021, de acuerdo con oficio que se incluye, así como también el mismo día se elabora un acta de verificación con el municipio, la contratista, el comité de obras y beneficiarios presentes, los cuales garantizan que la línea se encuentra energizada y se llevaran a cabo las reubicaciones de acometidas, debido a lo expuesto se solicita prórroga, para la entrega del documento requerido…";* por lo anterior, **no atendió** las irregularidades señaladas, toda vez que no presentó la documentación que aclare o justifique la irregularidad señalada, así mismo en el reporte fotográfico no se aprecia el número económico de los transformadores.

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/023/2022-SA-018

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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 ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO CHICOZAPOTES, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN"** 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-F3/015/2021** de la obra denominada **AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO CHICOZAPOTES, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN**, ubicada en la localidad de San Pedro Chicozapotes 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 **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/015/2021** de fecha 01 de noviembre de 2021, adjudicada al contratista **BERHER OBRAS Y PROYECTOS CONSTRUCTIVOS S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$517,113.02 (Quinientos diecisiete mil ciento trece pesos 02/100 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 0116222978	3AF4D4C4-93DF-41D1-B1F5-FF3292FCD81B	16/12/2021	$517,113.02
Estimación 1	Transferencia Electrónica	0059178019	16/12/2021	271,065.73		B072103D-3BF0-4B2B-BABD-2DB088A86247	22/12/2021	$273,336.91
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	0064603019	23/12/2021	242,725.35		918B4797-A91C-4210-843B-4DBFC7E7E69C	23/12/2021	$243,776.11
			TOTAL	513,791.08			TOTAL	$517,113.02

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Memoria de cálculo de la obra denominada "AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO CHICOZAPOTES, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN", ubicada en la localidad de San Pedro Chicozapotes, que contenga el nombre y firma de quien elaboró el documento.

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 17 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 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 la documentación comprobatoria:

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.

Del reporte fotográfico de la estimación número dos finiquito, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $69,532.48 (Sesenta y nueve mil quinientos treinta y dos pesos 48/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número dos finiquito.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número dos finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-08**, que le fue notificado el día 18 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0428/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$69,532.48 (Sesenta y nueve mil quinientos treinta y dos pesos 48/100 M.N.)**.

Del proceso de entrega y recepción:

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.

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 **SJBC/R33/FAIS/FISMDF/015/2021** de fecha 01 de noviembre 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 Maricel Mariscal Gaytán, Presidenta Municipal; Diana Batún Cruz y Gandhi Felipe Hernández Pérez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO CHICOZAPOTES, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN**", 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) **De la verificación e inspección física de obras donde detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $21,391.42 (Veintiún mil trescientos noventa y un pesos 42/100 M.N.) y;**

   Se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-09;** que le fue notificado el día 18 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0428/2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$21,391.42 (Veintiún mil trescientos noventa y un pesos 42/100 M.N.).**

b) **De la verificación e inspección física de obras en donde se detectó 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, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $517,113.02 (Quinientos diecisiete mil ciento trece**

pesos 02/100 M.N.), que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito:

Asimismo, se constató que la red instalada no se encuentra conectada a la red existente, por lo que no ha sido energizada, así como los transformadores no cuentan con número económico, lo que denota que Comisión Federal de Electricidad no ha aprobado la energización de la red, 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 **$517,113.02 (Quinientos diecisiete mil ciento trece pesos 02/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 0059178019 de fecha 16 de diciembre de 2021 y 0064603019 de fecha 23 de diciembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **BERHER OBRAS Y PROYECTOS CONSTRUCTIVOS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria empresarial número 0116222978 aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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 en cantidad de **$517,113.02 (Quinientos diecisiete mil ciento trece pesos 02/100 M.N.).**

RESULTADO: AF-23 (Sin observación)

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES DE LOS RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF).

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del Municipio, respecto del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones

para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se constató que el Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, recibió la cantidad de $15,125,273.00 (Quince millones ciento veinticinco mil doscientos setenta y tres pesos 00/100 M.N.), de los cuales ejerció para gastos indirectos la cantidad de $453,758.19 (Cuatrocientos cincuenta y tres mil setecientos cincuenta y ocho pesos 19/100 M.N.) equivalente al 3% del total de recurso recibido, y ejerció para la ejecución de obra pública la cantidad de $14,671,514.81 (Catorce millones seiscientos setenta y un mil quinientos catorce pesos 81/100 M.N.), mismos que fueron destinados exclusivamente al financiamiento de obras que beneficiaron directamente a la población en zonas de atención prioritaria y localidades con los dos más altos niveles de rezago social, ejecutando proyectos por un importe de **$3,632,581.25 (Tres millones seiscientos treinta y dos mil quinientos ochenta y un pesos 25/100 M.N.),** equivalente al 24.02% en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$11,038,933.56 (Once millones treinta y ocho mil novecientos treinta y tres pesos 56/100 M.N.)** equivalente al 72.98% 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 **$6,171,304.64 (Seis millones ciento setenta y un mil trescientos cuatro pesos 64/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 40.80%, superando el 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos; cumpliendo con lo establecido en el numeral 2.3 Planeación y ejecución de los recursos FAIS, apartado B, fracción II del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social 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 16 de febrero de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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-24 (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" así como evidencia de su publicación en estrados del Ayuntamiento de fecha 23 de marzo de 2021, sin embargo, este debió ser publicado en otros medios distintos a los estrados, tales como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales. Asimismo presentó una solicitud para realizar la publicación del programa anual de obras públicas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca con fecha 20 de febrero de 2022, la cual incumple con la disposición de elaborar los programas de obras dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual; igualmente, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento no se encuentra publicado en el Periódico Oficial; a su vez, no muestra los grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra y no se encuentra aprobado por mayoría calificada; 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 inciso g), 49, 50, 51 y 52 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que establecen la obligatoriedad por parte del Ayuntamiento de elaborar el Programa Anual de Obra Pública, así como los requisitos mínimos que contendrá, mismo que

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

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0428/2022 se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 04 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 04 de agosto de 2022, argumentó lo siguiente: *"... El programa anual de obras públicas se publicó en estrados del ayuntamiento..."* sin embargo, no presentó la evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, o en otros medios distintos a los estrados, tales como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, a su vez que muestre los grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra y aprobado por mayoría calificada. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

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

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

Se constató que presentó el documento básico para la ejecución de obras denominado: "Programa Anual de Obras Públicas del ejercicio Fiscal 2021" así como evidencia de su publicación en estrados del Ayuntamiento de fecha 23 de marzo de 2021, sin embargo, este debió ser publicado en otros medios distintos a los estrados, tales como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales. Asimismo, presentó una solicitud para realizar la publicación del programa anual de obras públicas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca con fecha 20 de febrero de 2022, la cual incumple con la disposición de elaborar los programas de obras dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual; igualmente, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento no se encuentra publicado en el Periódico Oficial; a su vez, no muestra los grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra y no se encuentra aprobado por mayoría calificada; lo cual denota una deficiente planeación de las obras previo a su ejecución.

RESULTADO: AF-25 (Sin observación)

El Ayuntamiento del Municipio presentó una publicación del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 18 de diciembre de 2021, que 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 este Padrón de contratistas del H. Ayuntamiento del municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca, fue publicado efectivamente el día 18 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-26 (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 $21,155,285.50 (Veintiún millones ciento cincuenta y cinco mil doscientos ochenta y cinco pesos 50/100 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 PUENTE VEHICULAR EN EL CAMINO A LA GARITA, SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN - CONCEPCIÓN PÁPALO (0+230.00), EN LA LOCALIDAD SAN JUAN, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/FISE-CAPITAL/013/2021	22/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	9,262,529.56	43.78%
2	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO: ENTRONQUE CARRETERA FEDERAL 135 TEOTITLÁN-SAN FRANCISCO TELIXTLAHUACA, KM. 123+700 DI SAN FRANCISCO TUTEPETONGO - EL CACIQUE, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/004/2021	21/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,250,141.50	5.91%
3	REHABILITACION DE CAMINO RURAL TRAMO: ENTRONQUE CARRETERA FEDERAL 135 TEOTITLÁN-SAN FRANCISCO TELIXTLAHUACA KM. 97+200DI-SANTIAGO QUIOTEPEC, SAN JUAN COYULA, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/003/2021	31/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,243,926.45	5.88%
4	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO: ENTRONQUE SANTA MARÍA TEJOTEPEC-SANTA CATARINA TLAXILA, DEL KM. 0+000 AL KM. 12+000, EN EL MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/002/2021	30/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,106,272.07	5.23%
5	CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCIÓN DE LA CALLE MIRADOR DE GALEANA DEL BARRIO CUAUHTÉMOC EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/005/2021	25/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,026,778.55	4.85%
6	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE EMILIANO ZAPATA DE LA LOCALIDAD EL CACIQUE	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/006/2021	27/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	996,460.36	4.71%
7	REHABILITACION DE CAMINO RURAL, TRAMO: ENTRONQUE CARRETERA FEDERAL135 TEOTITLAN-SAN FRANCISCO TELIXTLAHUACA, KM 113+020, SAN PEDRO NODON, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/001/2021	21/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	888,472.20	4.20%
8	REHABILITACIÓN DE LA RED DE DRENAJE EN LA CALLE MORELOS E HIDALGO, SEGUNDA ETAPA DEL BARRIO GRANDE EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/016/2021	04/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	778,427.69	3.68%
9	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE LA COLONIA EMILIANO ZAPATA EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/011/2021	03/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	674,093.76	3.19%
10	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO: SANTA MARÍA ALMOLOYAS - EL ÁGUILA, DEL KM. 0+000 AL KM. 5+000, DESVIACIÓN DERECHA, EN EL MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/010/2021	22/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	673,618.96	3.18%
11	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO: SAN GABRIEL ALMOLOYAS – SANTA MARÍA – LA JOYA, DEL KM. 0+000 AL KM. 8+000 EN EL MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/007/2021	23/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	665,874.65	3.15%
12	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL BARRIO TECOMAVACA, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/008/2021	08/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	564,528.99	2.67%
13	CONSTRUCCIÓN DE DISPENSARIO MÉDICO EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA ALMOLOYAS, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/014/2021	31/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	549,723.06	2.60%
14	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO CHICOZAPOTES, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/ FISMDF/0015/2021	01/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	517,113.02	2.44%
15	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE INDEPENDENCIA, SEGUNDA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SAN JOSÉ DEL CHILAR, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/012/2021	21/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	408,629.95	1.93%
16	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA CALLE ALDAMA, EN LA COLONIA GUADALUPE DE LA LOCALIDAD DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN, SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/009/2021	08/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	348,716.78	1.65%
17	REHABILITACIÓN DE LA RED DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE GUADALUPE LOS OBOS, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLAN.	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/017/2021	06/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	199,977.95	0.95%
				SUB TOTAL	21,155,285.50	100.00%
				TOTAL	**21,155,285.50**	**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 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 $16,971,141.89, 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 **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 PUENTE VEHICULAR EN EL CAMINO A LA GARITA, SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN - CONCEPCIÓN PÁPALO (0+230.00), EN LA LOCALIDAD SAN JUAN, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/FISE-CAPITAL/013/2021	22/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	7,984,939.28	1'890,000.00
2	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE LA COLONIA EMILIANO ZAPATA EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/011/2021	03/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	581,115.31	378,000.00
3	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO: SAN GABRIEL ALMOLOYAS – SANTA MARÍA – LA JOYA, DEL KM. 0+000 AL KM. 8+000 EN EL MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/007/2021	23/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	574,029.87	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 San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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/0428/2022 se notificaron el día 18 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 Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 04 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 04 de agosto de 2022, argumentó lo siguiente: *"... debido a las exigencias de las agencias y barrios con la ejecución de sus obras como se observa en la documentación, se opto por acortar los periodos de contratación para agilizar los inicios de obras..."*, sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/023/2022-SA-020

El **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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 $21,155,285.50 (Veintiún millones ciento cincuenta y cinco mil doscientos ochenta y cinco pesos 50/100 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 PUENTE VEHICULAR EN EL CAMINO A LA GARITA, SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN - CONCEPCIÓN PÁPALO (0+230.00), EN LA LOCALIDAD SAN JUAN, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/FISE-CAPITAL/013/2021	22/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	9,262,529.56	43.78%
2	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO: ENTRONQUE CARRETERA FEDERAL 135 TEOTITLÁN-SAN FRANCISCO TELIXTLAHUACA, KM. 123+700 DI SAN FRANCISCO TUTEPETONGO - EL CACIQUE, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/004/2021	21/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,250,141.50	5.91%
3	REHABILITACION DE CAMINO RURAL TRAMO: ENTRONQUE CARRETERA FEDERAL 135 TEOTITLÁN-SAN FRANCISCO TELIXTLAHUACA KM. 97+200DI-SANTIAGO QUIOTEPEC, SAN JUAN COYULA, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/003/2021	31/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,243,926.45	5.88%
4	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO: ENTRONQUE SANTA MARÍA TEJOTEPEC-SANTA CATARINA TLAXILA, DEL KM. 0+000 AL KM. 12+000, EN EL MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/002/2021	30/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,106,272.07	5.23%
5	CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCIÓN DE LA CALLE MIRADOR DE GALEANA DEL BARRIO CUAUHTÉMOC EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/005/2021	25/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,026,778.55	4.85%
6	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE EMILIANO ZAPATA DE LA LOCALIDAD EL CACIQUE	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/006/2021	27/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	996,460.36	4.71%
7	REHABILITACION DE CAMINO RURAL, TRAMO: ENTRONQUE CARRETERA FEDERAL135 TEOTITLAN-SAN FRANCISCO TELIXTLAHUACA, KM 113+020, SAN PEDRO NODON, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/001/2021	21/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	888,472.20	4.20%
8	REHABILITACIÓN DE LA RED DE DRENAJE EN LA CALLE MORELOS E HIDALGO, SEGUNDA ETAPA DEL BARRIO GRANDE EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/016/2021	04/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	778,427.69	3.68%
9	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE LA COLONIA EMILIANO ZAPATA EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/011/2021	03/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	674,093.76	3.19%
10	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO: SANTA MARÍA ALMOLOYAS - EL ÁGUILA, DEL KM. 0+000 AL KM. 5+000, DESVIACIÓN DERECHA, EN EL MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/010/2021	22/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	673,618.96	3.18%
11	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO: SAN GABRIEL ALMOLOYAS – SANTA MARÍA – LA JOYA, DEL KM. 0+000 AL KM. 8+000 EN EL MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/007/2021	23/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	665,874.65	3.15%
12	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL BARRIO TECOMAVACA, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/008/2021	08/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	564,528.99	2.67%
13	CONSTRUCCIÓN DE DISPENSARIO MÉDICO EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA ALMOLOYAS, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/014/2021	31/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	549,723.06	2.60%
14	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO CHICOZAPOTES, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/0015/2021	01/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	517,113.02	2.44%
15	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE INDEPENDENCIA, SEGUNDA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SAN JOSÉ DEL CHILAR, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/012/2021	21/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	408,629.95	1.93%
16	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA CALLE ALDAMA, EN LA COLONIA GUADALUPE DE LA LOCALIDAD DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN, SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/009/2021	08/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	348,716.78	1.65%
17	REHABILITACIÓN DE LA RED DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE GUADALUPE LOS OBOS, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLAN.	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/017/2021	06/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	199,977.95	0.95%
				SUB TOTAL	21,155,285.50	100.00%
				TOTAL	**21,155,285.50**	**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.

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 PUENTE VEHICULAR EN EL CAMINO A LA GARITA, SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN - CONCEPCIÓN PÁPALO (0+230.00), EN LA LOCALIDAD SAN JUAN, MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/FISE-CAPITAL/013/2021	22/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	7,984,939.28	1'890,000.00
2	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE LA COLONIA EMILIANO ZAPATA EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/011/2021	03/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	581,115.31	378,000.00
3	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, TRAMO: SAN GABRIEL ALMOLOYAS – SANTA MARÍA – LA JOYA, DEL KM. 0+000 AL KM. 8+000 EN EL MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN	SJBC/R33/FAIS/FISMDF/007/2021	23/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	574,029.87	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-27 (Sin observación)

A efectos de corroborar si el **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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 San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 27 resultados, 3 sin observación y 24 con observaciones, de los cuales se atendieron 2 observaciones y 22 no fueron aclarados ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe, generando 2 Recomendaciones y 20 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría Financiera, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, se cumplió con el objetivo de fiscalizar la Cuenta Pública Municipal 2021, a fin de comprobar el cumplimiento de la Ley de Ingresos, en el Presupuesto de Egresos y demás disposiciones legales aplicables, de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de San Juan Bautista Cuicatlán, Distrito de Cuicatlán, 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-05, AF-06, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11 AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22, AF-24** y **AF-26** se constató que: Existen deficiencias en la implementación de los componentes del control interno; del Presupuesto de Egresos Modificado no presentó evidencia de sus publicaciones correspondientes, asimismo, efectuó un incremento en la asignación global de Servicios Personales que no debió realizar; respecto de los registros contables de las operaciones del ejercicio del gasto por conceptos de: materiales y suministros, y servicios generales, en los cuáles no se encuentran respaldados con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto; en relación a los gastos de inversión pública se determinaron irregularidades en los procedimientos de adjudicación de la obras, adjudicación del contrato, el proceso de programación y presupuestación de la obra y proceso de entrega recepción; así como pagos indebidos toda vez que no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados; y por volúmenes de obra no ejecutados; no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización; de la misma forma presenta inconsistencias en el contenido y publicación del Programa Anual de Obras Públicas del ejercicio fiscal 2021, y los importes contratados con la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa excede del porcentaje permitido.

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 General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
9. Código Fiscal de la Federación.

Estatales.

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
4. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
5. Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.
6. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.

7. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
8. Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones.
9. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.

Municipales.

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

Otras Disposiciones

1. 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.

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/0428/2022 se notificaron el día 18 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría Financiera número OA/CPM/023/2022, 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 sin número de fecha 4 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de agosto 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-05, AF-06, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11 AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22, AF-24** y **AF-26** 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.

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 JUAN BAUTISTA CUICATLÁN
DISTRITO: CUICATLAN, 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/023/2022

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUB-SUBCUENTA: 51241-2411 MATERIALES PETREOS

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-08

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS; ADEMÁS, SE OBSERVÓ QUE NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLES CORRECTAMENTE, CONFORME A LA NORMATIVA DE LOS MOMENTOS CONTABLES.

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		
001230	01/02/2021	37,932.00	000484	01/02/2021	37,932.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	22/02/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA 0116222889	TRANSFERENCIA 0090917022	37,932.00	09/02/2021	0905526A-D7E0-401A-B42B-32AEB6F648EA	CONSTRUMAQUINARIA Y MATERIAL PETREO GOLD STONE S.A DE C.V	37,932.00	3 VIAJES DE ARENA A CHILAR, 2 VIAJES DE ARENA A TUTEPETENGO	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	37,932.00
003829	30/06/2021	53,012.00	001375	30/06/2021	53,012.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	22/06/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA, 0116222889	TRANSFERENCIA 0004043206	53,012.00	02/06/2021	5BBB49B2-F0CE-4F00-8677-5F52B7BDD14B	EDIFICACIONES Y MATERIALES YASSER SA DE CV	53,012.00	8 VIAJES DE ESCOMBRO PARA BARRIO OJO DE AGUA, 2 VIAJES DE ARENA, 5 VIAJES DE ARENA, 3 VIAJES DE PIEDRA, 3 VIAJES DE PIEDRA, 5 VIAJES DE ARENA A SAN FRANCISCO, 7 VIAJES DE ESCOMBRO EN DIFERENTE CALLES, 1 VIAJES DE ARENA PARA LA CALLE ZARAGOZA, 1 VIAJE DE PIEDRA PARA BARRIO LA GARITA, 1 VIAJES DE ARENA PARA SUPERVISIÓN	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS ADEMÁS, SE OBSERVÓ QUE NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLES CORRECTAMENTE, CONFORME A LA NORMATIVA DE LOS MOMENTOS CONTABLES.	53,012.00
003876	30/06/2021	98,194.00	001386	30/06/2021	98,194.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	02/06/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA, 0116223087	TRANSFERENCIA 00055603044	98,194.00	02/06/2021	860DF5A2-56B9-4D06-995C-24F8BD0930F4	EDIFICACIONES Y MATERIALES YASSER SA DE CV	98,194.00	2 VIAJES DE ARENA COLONIA GUADALUPE, 25 VIAJES DE ARENA SAN FRANCISCO, 1 VIAJE DE ARENA PARA BARRIO LA GARITA, 6 VIAJES DE ARENA PARA BARRIO TECOMAVACA, 1 VIAJE DE TIERRA CAMINO AL CARRIZAL, 13 VIAJES DE TIERRA PARA BARRIO LA GARITA, 2 VIAJES DE ARENA BARRIO OJO DE AGUA, 1 VIAJE DE PIEDRA PARA BARRIO LA GARITA	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS; ADEMÁS, SE OBSERVÓ QUE NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLES CORRECTAMENTE, CONFORME A LA NORMATIVA DE LOS MOMENTOS CONTABLES.	98,194.00
004678	01/08/2021	62,814.00	001647	01/08/2021	62,814.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	31/07/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA 0116223087	TRANSFERENCIA 0079006086	62,814.00	12/07/2021	F634A3C0-5F2C-4A18-BA62-E4380AC1F4B4	EDIFICACIONES Y MATERIALES YASSER SA DE CV	62,814.00	75 MATERIAL REVESTIMIENTO, 1 PIEDRA, 3 ARENA, 1 ARENA PARA BARRIO CUAUHTÉMOC, 1 ARENA PARA LA REGIDURIA, 6 ARENA DOMINGUILLO		62,814.00
TOTAL		$251,952.00			$251,952.00					$251,952.00				$251,952.00			**$251,952.00**

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
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN
DISTRITO: CUICATLAN, 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: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/023/2022

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

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF- 10

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES Y AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN DE LA PÓLIZA DIARIO 007210; LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYA ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO PRECIO Y CALIDAD, DE LAS PÓLIZAS DE DIARIO 005229 Y 007210, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, LA EVIDENCIA SUFICIENTE QUE DEMUESTRE DÓNDE FUERON UTILIZADOS 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		
004407	31/07/2021	94,540.00	001565	31/07/2021	94,540.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	02/07/2021	BBVA Bancomer, S.A.,CTA. 0116223087	TRANSFERENCIA 0082774026	94,540.00	29/07/2021	AA4EA790-3FF5-431E-BAE7-785F40FB1706	AURELIA PEREZ MENDEZ	94,540.00	13 ROLLO CABLE THHW, 30 PIEZA PASTILLA SQ, 8 ROLLO CABLE THHW, 15 ROLLO POLIFLEX, 40 PIEZA APAGADORES, 30 PIEZA SOQUET PORCELANA, 15 PIEZA CENTRO DE CARGA, 15 ROLLO CABLE THHW, 59 PIEZA CINTA DE AISLAR, 100 PIEZA PERNO ANCLE, 70 PIEZA AISLADOR SINTETICO, 30 PIEZA AISLADOR POSTE, 30 PIEZA FOCOS PHILIPS, 10 ROLLO MANGUERA POLIFLEX, 10 PIEZA EXTENCIÓN TRUPER	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE QUE DEMUESTRE DÓNDE FUERON UTILIZADOS LOS MATERIALES.	94,540.00
005229	01/09/2021	69,600.00	001841	01/09/2021	69,600.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	01/09/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116223087	TRANSFERENCIA 0010128098	69,600.00	23/09/2021	C7BBFD28-942D-488E-9F32-7BD52F3C4ED9	GRUPO ELECTRICO RASO SA DE CV	69,600.00	4 ROLLO CABLE THHW, 12 PIEZA PASTILLA, 8 ROLLO CABLE THHW, 6 ROLLO POLIFLEX, 40 PIEZA APAGADORES SENCILLO, 25 PIEZA SOQUET PORCELANA, 15 PIEZA CENTRO DE CARGA, 6 ROLLO CABLE THHW, 59 PIEZA CINTA DE AISLAR, 21 PIEZA PERNO ANCLA, 12 PIEZA AISLADOR SINTETICO, 5 PIEZA LUMINARIA CONVENCIONAL TIPO LED, 30 PIEZA AISLADOR POSTE, 20 PIEZA FOCOS PHILIPS, 10 ROLLO MAGUERA, 11 PIEZAS EXTENCION TRUPER USO RUDO	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYA ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO PRECIO Y CALIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE QUE DEMUESTRE DÓNDE FUERON UTILIZADOS LOS MATERIALES.	69,600.00
007210	31/12/2021	32,480.00	002460	31/12/2021	32,480.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	22/12/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116223087	TRANSFERENCIA 0058901040	32,480.00	31/12/2021	3947972C-6A72-11EC-811D-6937EEBB5430	LAURA NASHIELLY BAUTISTA MARTINEZ	32,480.00	15 CJ CABLE IUSA N°12, 6 ROLLO MANGUERA POLIDUCTO, 4 PZA CINTA AISLAR NITTO	NO PRESENTÓ 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 HAYA ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO PRECIO Y CALIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE QUE DEMUESTRE DÓNDE FUERON UTILIZADOS LOS MATERIALES.	32,480.00
TOTAL		$196,620.00			$196,620.00					$196,620.00				$196,620.00			**$196,620.00**

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 JUAN BAUTISTA CUICATLÁN
DISTRITO: CUICATLAN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/023/2022

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-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS, NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DE LAS PÓLIZAS 002809, 004097, 006687 Y 007454, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN DE LA PÓLIZA 000592, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYA ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO PRECIO Y CALIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MATERIALES; ASIMISMO NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, QUE INCLUYE COMPROBANTE FISCALES DIGITALES POR INTERNET DISTINTOS AL DEL EJERCICIO FISCAL AUDITADO PRESENTADOS POR EL ENTE FISCALIZADO.

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		
414	01/01/2021	15,041.00	000139	01/01/2021	24,093.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	24,093.00					06/01/2021	17154A94-505D-11EB-9026-0BC8A053A4F3	ATAYDE GRUPO CORPORATIVO DEL HERRERO BALCONERO S.A. DE C.V.	346.00	2 PZA RECTANGULAR 1 1/2	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYA ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO PRECIO Y CALIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MATERIALES	15,041.00
												08/01/2021	8B71A290-5209-11EB-8647-D77A36A7A204	ATAYDE GRUPO CORPORATIVO DEL HERRERO BALCONERO S.A. DE C.V.	2,591.00	3 PZA RECTANGULAR 3 X 1 1/2, 2 PZA PTR 2X2		
												26/01/2021	58C66554-602F-11EB-B668-CB5E4406C68C	ATAYDE GRUPO CORPORATIVO DEL HERRERO BALCONERO S.A. DE C.V.	5,112.00	4 PZA ANGULO 1X1, 4 PZA ANGULO 3/4, 2 PZA TABLERO NEGRO, 2 PZA 1/2 Z SENCILLA, 4 PZA CAJITA ESPECIAL, 1 PZA CHAPA , 1 PZA CHAPA, 4 PZA PAR DE MANJAS....		
												22/01/2021	B3655328-5D03-11EB-8A08-F7EF38B79991	ATAYDE GRUPO CORPORATIVO DEL HERRERO BALCONERO S.A. DE C.V.	8,756.00	10 PZA PTR, 2 PZA PTR 1X1, 2 PZA CUADRADO 1X1, 1 PZA SOLERA 1 1/2, 10 PZA DISCO P/CORTE		
												14/01/2021	E562E6A0-56C4-11EB-9EBB-F1C62C945060	ATAYDE GRUPO CORPORATIVO DEL HERRERO BALCONERO S.A. DE C.V.	2,108.00	4 PZA ANGULO 1X1, 2 PZA ANGULO 1X1, 3 PZA REDONDO 1/2, 10 PZA DISCO P/CORTE, 2 PZA SOLERA 1 1/2		
												19/01/2021	6A3C9F12-5AAB-11EB-95DB-65C692D0BA93	ATAYDE GRUPO CORPORATIVO DEL HERRERO BALCONERO S.A. DE C.V.	3,015.00	4 PZA ANGULO, 3 PZA CARAMELO 1/2, 1 PZA CAJITA ESPECIAL, 1 PZA 1/2Z SENCILLA, 4 PZA SOLERA C/PLACA, 10 PZA PIÑA P/CUADRO		
												09/01/2021	1F6B991A-52BE-11EB-88C0-2B1C81C3CC73	ATAYDE GRUPO CORPORATIVO DEL HERRERO BALCONERO S.A. DE C.V.	2,165.00	5 PZA CAJITA ESPECIAL, 1 PZA 1/2 Z SENCILLAS, 1 PZA CHAPA , 2 PZA PICAPORTE 40 CMS, 1 PZA TUBO NEGRO		
592	01/01/2021	15,172.00	000214	01/01/2021	19,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	19,000.00					06/02/2021	598CBB9B-8F45-4083-9197-370D0396E806	ANDRES LOPEZ FLORES	19,000.00	1 TONELADA VARILLA DE 1/2, 1 TONELADA CEMENTO GRIS, 10 PIEZA ARMEX	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYA ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO PRECIO Y CALIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	15,172.00
002809	30/04/2021	35,700.00	001053	30/04/2021	60,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		16/04/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222889	TRANSFERENCIA 0051466021	60,000.00	28/04/2021	7BFADDA8-A84F-11EB-B0C4-679428E21D0F	LAURA NASHIELLY BAUTISTA MARTINEZ	60,000.00	60 PZA ARMEX, 15 PZA ARMEX, 30 PZA LAMINA GALVANIZADA, 15 PZA LAMINA GALV, 10 PZA LAMINA GALVANIZADA, 130 BTO MORTERO CRUZ AZUL, 4 PZA ADAPTADOR PVC	NO PRESENTA 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 HAYA ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO PRECIO Y CALIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	35,700.00

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 JUAN BAUTISTA CUICATLÁN
DISTRITO: CUICATLAN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/023/2022

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-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS, NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DE LAS PÓLIZAS 002809, 004097, 006687 Y 007454, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN DE LA PÓLIZA 000592, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYA ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO PRECIO Y CALIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MATERIALES; ASIMISMO NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, QUE INCLUYE COMPROBANTE FISCALES DIGITALES POR INTERNET DISTINTOS AL DEL EJERCICIO FISCAL AUDITADO PRESENTADOS POR EL ENTE FISCALIZADO.

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		
4097	30/06/2021	25,010.00	001475	30/06/2021	25,010.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	25,010.00					07/04/2021	66BEDCCF-1A63-DF44-B3BF-57AB1F127F15	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,016.67	7 PZA VARILLA 1/2	NO PRESENTÓ 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 HAYA ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO PRECIO Y CALIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MATERIALES	2,016.67
												07/04/2021	9456924C-C065-6645-B61B-0157DD48568F	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,016.67	7 PZA VARILLA1/2		2,016.67
												07/04/2021	013CC413-C9A4-3741-A576-D45566A3F0AC	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	810.00	20 KILOGRAMOS ALAMBRE RECOCIDO		810.00
												07/04/2021	CA8CAC74-9FE1-554B-9AFD-189FF1D86C7B	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,016.67	7 PZA VARILLA 1/2		2,016.67
												07/04/2021	8E9CEB38-0CB7-EB47-B2A6-FCBFDE27BBA	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,016.67	7 PZA VARILLA 1/2		2,016.67
												07/04/2021	F504CED5-E4D5-1B45-9CB3-21C4F9E4658E	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,016.67	7 PZA VARILLA 1/2		2,016.67
												07/04/2021	D2B7261F-417EB74A-90B1-BA064A6382OD	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,016.67	7 PZA VARILLA 1/2		2,016.67
												07/04/2021	A504B848-B8CE-8C49-857D-B035E81E19A7	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,016.67	7 PZA VARILLA 1/2		2,016.67
												07/04/2021	1FAF0855-500A-B149-8554-C31546B9D3B2	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,016.67	7 PZA VARILLA 1/2		2,016.67
												07/04/2021	7223A448-F569-FB46-AB02-2FE3D5060B8B	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,016.67	7 PZA VARILLA 1/2		2,016.67
												07/04/2021	DECAEBF6-FFF0-6641-A128-46898793F02D	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	201.67	7 PZA VARILLA 1/2		201.67
												07/04/2021	0938AF10-260E-CC46-9FD5-1617A8982EC3	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,016.67	7 PZA VARILLA 1/2		2,016.67
												07/04/2021	9917C21E-2927-A043-A5B5-9005D3F09A39	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,016.67	7 PZA VARILLA 1/2		2,016.67
6687	11/11/2021	23,757.00	002322	11/11/2021	23,757.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	23,757.00					28/10/2021	775E82D3-CB3D-8D41-B7D5-BF51230C8034	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	1,881.00	11 PZA VARILLA T.A. 3/8	NO PRESENTÓ 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 HAYA ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO PRECIO Y CALIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MATERIALES	1,881.00
												28/10/2021	F3193600-2C95-2549-87FE-6AC369FA2EC9	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	1,881.00	11 PZA VARILLA T.A. 3/8		1,881.00
												28/10/2021	5009954D-ECFF-CC47-903E-CC26218797BF	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	1,881.00	11 PZA VARILLA T.A. 3/8		1,881.00
												28/10/2021	024FBE51-B3F0-A94A-9E9F-BE5172B8FAFD	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	1,881.00	11 PZA VARILLA T.A. 3/8		1,881.00
												28/10/2021	5E56489C-5A09-A043-BBD6-0B9FAFF0A52C	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	1,881.00	11 PZA VARILLA T.A. 3/8		1,881.00
												28/10/2021	EB4656C9-CF7A-5648-9EB8-9A10D77C9941	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	1,881.00	11 PZA VARILLA T.A. 3/8		1,881.00
												28/10/2021	674B95A8-DFDF-8E4B-B715-DE0ED87FBB00	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	1,881.00	11 PZA VARILLA T.A. 3/8		1,881.00
												28/10/2021	6E0E42C2-E6B5-0940-B121-07EE74B620D9	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	1,881.00	11 PZA VARILLA T.A. 3/8		1,881.00

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN
DISTRITO: CUICATLAN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/023/2022

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-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS, NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DE LAS PÓLIZAS 002809, 004097, 006687 Y 007454, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN DE LA PÓLIZA 000592, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYA ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO PRECIO Y CALIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MATERIALES; ASIMISMO NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, QUE INCLUYE COMPROBANTE FISCALES DIGITALES POR INTERNET DISTINTOS AL DEL EJERCICIO FISCAL AUDITADO PRESENTADOS POR EL ENTE FISCALIZADO.

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		
006687	11/11/2021		002322	11/11/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES						28/10/2021	04100F08-6D5D-BC48-8FB1-77D5ECACF5CA	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	1,197.00	7 PZA VARILLA T.A. 3/8	NO PRESENTÓ 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 HAYA ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO PRECIO Y CALIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MATERIALES	1,197.00
												28/10/2021	5B19A171-50B4-CE43-B551-3D5D28D75298	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	1,878.00	6 PIEZA VARILLA T.A. 1/2		1,878.00
												28/10/2021	A33BB726-C86E-A148-AE93-20A9592A96EA	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	1,878.00	6 PIEZA VARILLA T.A. 1/2		1,878.00
												28/10/2021	A535C3E1-2E50-2442-87E8-75F1420C18AC	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	1,878.00	6 PIEZA VARILLA T.A. 1/2		1,878.00
												28/10/2021	37E96302-D898-CC4F-BF71-6746D6445B46	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	1,878.00	6 PIEZA VARILLA T.A. 1/2		1,878.00
7454	31/12/2021	34,243.00	002501	31/12/2021	34,243.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	34,243.00					14/12/2021	F682DC7D-3C08-2848-B6BC-235AC76A0905	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,576.00	7 PZA LAMINA ALUM-ZINC	NO PRESENTÓ 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 HAYA ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO PRECIO Y CALIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MATERIALES	2,576.00
												14/12/2021	60DEBA11-D95D-FC45-88B2-70266A0F2FBB	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,576.00	7 PZA LAMINA ALUM-ZINC		2,576.00
												14/12/2021	28D5523D-04F1-B742-82A1-0BDAE3DDBD81	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,208.00	6 PZA LAMINA ALUM-ZINC		2,208.00
												15/12/2021	5FDA6C0F-502F-8D4C-AB54-800AED520A0B	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,500.00	15 PZA VARILLA T.A. 3/8		2,500.00
												15/12/2021	FF42503C-7083-0A4D-AF96-1455192249A6	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,500.00	15 PZA VARILLA T.A. 3/8		2,500.00
												15/12/2021	D3CBE216-897E-0641-B310-B7CB144EC7F2	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,500.00	15 PZA VARILLA T.A. 3/8		2,500.00
												15/12/2021	C6A6E5F6-9185-924D-901A-F8CD7F924A5F	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,500.00	15 PZA VARILLA T.A. 3/8		2,500.00
												15/12/2021	662518D6-BD09-C242-A557-CBCFA57FF410	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,500.00	15 PZA VARILLA T.A. 3/8		2,500.00
												15/12/2021	1FD3139C-62C5-7945-973A-88CF30510AA5	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,500.00	15 PZA VARILLA T.A. 3/8		2,500.00

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN
DISTRITO: CUICATLAN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/023/2022

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-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS, NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DE LAS PÓLIZAS 002809, 004097, 006687 Y 007454, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN DE LA PÓLIZA 000592, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYA ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO PRECIO Y CALIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MATERIALES; ASIMISMO NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, QUE INCLUYE COMPROBANTE FISCALES DIGITALES POR INTERNET DISTINTOS AL DEL EJERCICIO FISCAL AUDITADO PRESENTADOS POR EL ENTE FISCALIZADO.

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		
007454	31/12/2021		002501	31/12/2021		RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES						15/12/2021	9A77B58D-E356-904C-BA93-553C9C16F2F1	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,500.00	15 PZA VARILLA T.A. 3/8	NO PRESENTÓ 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 HAYA ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO PRECIO Y CALIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MATERIALES	2,500.00
												15/12/2021	87168D7B-6B4D-3A43-A25B-6ED2C527EF57	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,500.00	15 PZA VARILLA T.A. 3/8		2,500.00
												15/12/2021	F31F8829-499C-A540-BAD4-064CBC9C0DB3	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,500.00	15 PZA VARILLA T.A. 3/8		2,500.00
												15/12/2021	33CCAB83-DE0A-F244-81FB-69E9387924F9	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	2,500.00	15 PZA VARILLA T.A. 3/8		2,500.00
												15/12/2021	73F253D8-4FB3-0847-BC55-9F3F32D53F5E	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	779.00	2 KILOGRAMO ALAMBRE RECOCIDO, 10 KILOGRAMO ALAMBRON, 10 KILOGRAMO CLAVO		779.00
												13/12/2021	BFA96EBB-D6E0-914E-ADC3-3D7BAD5FDD5	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	1,104.00	3 PZA LAMINA ALUM-ZINC		1,104.00
TOTAL		$148,923.00			$186,103.00		$126,103.00				$60,000.00				$184,288.04	**NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO**		**$147,108.04**
001249	01/02/2021	85,479.00	000489	01/02/2021	409,689.97	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		01/02/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116222889	TRANSFERENCIA 0057710016	409,690.00	17/02/2022	25665672-1A1E-FD47-BBA2-B4DFE8DAC008	MATERIALES CUICATLAN S.A. DE C.V	409,689.97	PAGO	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MATERIALES; ASIMISMO PRESENTA COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET DISTINTOS AL DEL EJERCICIO FISCAL AUDITADO PRESENTADOS POR EL ENTE FISCALIZADO.	85,479.00
004097	30/06/2021		001475	30/06/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES											NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYA ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO PRECIO Y CALIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MATERIALES; ASIMISMO NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET.	1,814.96
															NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO			**$87,293.96**
		$85,479.00			$409,689.97						$409,690.00						**TOTAL OBSERVADO**	**$234,402.00**

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA CUICATLÁN
DISTRITO: CUICATLAN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/023/2022

CUENTA: 5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUBCUENTA: 51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUB-SUBCUENTA: 51261-2611 COMBUSTIBLES

ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-12

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET.

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		
007157	31/12/2021	62,796.20	002448	31/12/2021	62,796.20	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	31/12/2021	BBVA Bancomer, S.A.,CTA. 0116223087	TRANSFERENCIA 0091155035	62,796.20	24/09/2021	3D9868AD-C170-AF17-B49F-FBB5AF86DB03	ESTACIÓN DE SERVICIOS COLORADO SA DE CV	981.45	45 LITROS MAGNA	NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	
											24/09/2021	EC8F218D-E753-4F8B-A73C-FBC6B23D218F	ESTACIÓN DE SERVICIOS COLORADO SA DE CV	450.59	20 LITROS MAGNA		
											24/09/2021	83052C48-8592-499B-86B0-A4D9CAAC6368	ESTACIÓN DE SERVICIOS COLORADO SA DE CV	109.05	5 LITRO MAGNA		
											24/09/2021	FC7005BF-67BF-48B8-A43A-E81FE2594F85	ESTACIÓN DE SERVICIOS COLORADO SA DE CV	3,605.27	62.41 LITRO MAGNA, 53.45 LITRO MAGNA, 49.43 LITRO MAGNA		
											24/09/2021	BE980152-8D91-4316-8AD4-B707C8ABD4B1	ESTACIÓN DE SERVICIOS COLORADO SA DE CV	3,293.57	81.01 LITRO MAGNA, 70 LITRO MAGNA		
											08/10/2021	D8F992F4-C80C-4441-87D4-51799B591EBE	ESTACIÓN DE SERVICIOS COLORADO SA DE CV	3,855.28	100 LITRO DIESEL, 47.60 LITRO PREMIUM, 20 LITRO MAGNA		
											08/10/2021	FF7F1CF5-D13F-4583-ADCA-89B501CF6CEF	ESTACIÓN DE SERVICIOS COLORADO SA DE CV	5,773.47	42.88 LITRO MAGNA, 39.98 LITRO MAGNA, 53.20 LITRO MAGNA, 5 LITRO MAGNA, .99 LITRO DIESEL, 98.96 LITRO DIESEL, 17.35 LITRO MAGNA		
											08/10/2021	DB1CF7C8-D4E0-4531-86D1-166FFA158D3E	ESTACIÓN DE SERVICIOS COLORADO SA DE CV	1,225.88	5 LITRO MAGNA, 24.71 LITRO MAGNA, 25 LITRO PREMIUM		
											08/10/2021	8B4F50F5-A3EC-4CE1-BDDC-DC59D88611AF	ESTACIÓN DE SERVICIOS COLORADO SA DE CV	5,116.45	72.79 LITRO MAGNA, 31.28 LITRO MAGNA, 70 LITRO MAGNA, 40.50 LITRO MAGNA, 20 LITRO MAGNA		
											08/10/2021	FD730F6B-DEA0-443B-A0B4-BA5F6676F0A5	ESTACIÓN DE SERVICIOS COLORADO SA DE CV	3,541.89	74.32 LITRO PREMIUM, 23.94 LITRO PREMIUM, 54.99 LITRO PREMIUM		
											03/10/2021	26CB43C8-DE96-4157-A2FC-4303ECD2135B	ESTACIÓN DE SERVICIOS COLORADO SA DE CV	1,410.17	25.23 LITRO MAGNA, 39.42 LITRO MAGNA		
											08/10/2021	2C4F7B92-5106-44CA-9762-97A7A44D9FA6	ESTACIÓN DE SERVICIOS COLORADO SA DE CV	1,021.08	46.81 LITRO MAGNA		
											03/10/2021	062293C9-369C-43D9-B47C-4350DFF9F9	ESTACIÓN DE SERVICIOS COLORADO SA DE CV	4,112.82	80 LITRO MAGNA, 28.57 LITRO MAGNA, 70 LITRO MAGNA, 10 LITRO MAGNA		
											03/10/2021	630F9E86-54C1-4F15-8659-D923A9E15F19	ESTACIÓN DE SERVICIOS COLORADO SA DE CV	13,318.53	20 LITROS MAGNA, 64.26 LITRO MAGNA, 30.42 LITRO MAGNA, 52.87 LITRO MAGNA, 150 LITRO DIESEL, 247.91 LITRO DIESEL, 20 LITRO MAGNA		
											06/10/2021	12EEFDDF-D9C7-41D1-813D-D4D26CD6CB1	ESTACIÓN DE SERVICIOS COLORADO SA DE CV	5,442.14	67.86 LITRO MAGNA, 67.39 LITRO MAGNA, 77.92 LITRO MAGNA, 36.34 LITRO MAGNA		
											06/10/2021	FEB7B4D9-89A5-4BD7-A272-7B05B7BED983	ESTACIÓN DE SERVICIOS COLORADO SA DE CV	3,387.64	48.32 LITRO MAGNA, 70 LITRO MAGNA, 22 LITRO MAGNA, 15 LITRO MAGNA		
											08/10/2021	EE6D8325-0635-4496-B544-43B31CAF2047	ESTACIÓN DE SERVICIOS COLORADO SA DE CV	1,308.93	60.01 LITRO MAGNA		
											02/11/2021	6FD471A5-54BD-452A-92E9-C88C2209CC58	ESTACIÓN DE SERVICIOS COLORADO SA DE CV	1,159.62	50 LITRO DIESEL		
007157	31/12/2021		002448	31/12/2021		APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	31/12/2021	BBVA Bancomer, S.A.,CTA. 0116223087	TRANSFERENCIA 0091155035							NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO POR $3,682.37	3,682.37
TOTAL		$0.00			$0.00					$0.00				$0.00			$ 3,682.37

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 JUAN BAUTISTA CUICATLÁN
DISTRITO: CUICATLAN, 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/023/2022

CUENTA: 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUBCUENTA: 51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUB-SUBCUENTA: 51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE

ANEXO DAMB-DAFC-05/DSIM-B
RESULTADO: AF-13

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LAS MISMAS Y LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LA QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES Y ACCESORIOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO. ASIMISMO, SE DETECTÓ QUE EL ENTE AUDITADO ADQUIRIÓ LLANTAS PARA VEHÍCULOS Y MAQUINARIA QUE NO SE ENCUENTRAN REGISTRADOS EN LA PLANTILLA VEHICULAR, LOS CUALES, NO PRESENTAN LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LA QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES Y ACCESORIOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.

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		
005256	01/09/2021	12,500.00	001847	01/09/2021	12,500.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		08/09/2021	BBVA Bancomer, S.A., CTA. 0116223087	TRANSFERENCIA 0019490038	12,500.00	08/09/2021	0CD367DC-CB3F-4288-888E-11FD233B2367	NEUMATICOS INDUSTRIALES DE OAXACA S DE RL DE CV	12,500.00	2 PZ LL 12.4-24 10PR	EL ENTE FISCALIZADO ADQUIRIÓ LLANTAS PARA VEHÍCULOS Y MAQUINARIA QUE NO SE ENCUENTRAN REGISTRADOS EN LA PLANTILLA VEHICULAR, LOS CUALES, NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LA QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES Y ACCESORIOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	12,500.00
005259	01/09/2021	17,977.68	001848	01/09/2021	17,977.68	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		07/09/2021	BBVA Bancomer, S.A.,CTA. 0116223087	TRANSFERENCIA 0058734077	17,977.68	07/09/2021	0844B9E6-A214-4B28-8CC2-038D1DEAD15A	CADECO, S.A. DE C.V.	17,977.68	2 NEUM RUONE INDUSTRIAL	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LA QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.	17,977.68
																	TOTAL	$30,477.68
006928	30/11/2021	11,910.00	002395	30/11/2021	11,910.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	11,910.00					16/11/2021	3E87DAFD-701A-4458-AF36-CFA405BD0B32	REFACCIONARIA SAMI HERMANOS SA DE CV	1,670.01	1 ACUMULADOR LTH	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LAS MISMAS Y LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LA QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES Y ACCESORIOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	1,670.01
												16/11/2021	6B3505E4-E359-4438-9124-301A18ED311D	REFACCIONARIA SAMI HERMANOS SA DE CV	6,360.00	4 LLANTAS PARA CAMIONETA 195/15 TORNEL AMARICA CARGO INSTALADAS		6,360.00
												16/11/2021	B6B1C1FB-A7AF-4C41-9CDF-BCF2FD194F35	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	3,880.01	4 LLANTAS PARA AUTOMOVIL 175/70/13 EUZK AUROD		3,880.01
TOTAL		$42,387.68			$42,387.68		$11,910.00				$30,477.68				$42,387.70		TOTAL	11,910.02
																	GRAN TOTAL OBSERVADO	**$42,387.70**

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

INFORME INDIVIDUAL

San Juan Bautista Tuxtepec,
Distrito de Tuxtepec,
Oaxaca.

024

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/024/2022.

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 relativos al universo seleccionado, en el ejercicio fiscal 2021, ascendieron a **$268,901,108.77 (Doscientos sesenta y ocho millones novecientos un mil ciento ocho pesos 77/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$116,750,451.85 (Ciento dieciséis millones setecientos cincuenta mil cuatrocientos cincuenta y un pesos 85/100 M.N.),** que representa el **43.42%.**

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 verificar que las cuentas bancarias especificas cuentan con los contratos de apertura y que se encuentren autorizadas con firmas mancomunadas, se verificó que el ente fiscalizado elaboró las conciliaciones bancarias, se constató que no se hayan transferido recursos de la cuenta bancaria receptora del fondo a otras cuentas en las que el Municipio manejo otro tipo de recursos, y se verificó que los rendimientos de la cuenta productiva se hayan registrado en la contabilidad.

3. Se verificó que los saldos reflejados en las cuentas por cobrar a corto plazo, deudores diversos por cobrar a corto plazo y otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo, cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa, y que las asignaciones de los recursos otorgados y registrados se hayan realizado con apego a la normatividad.

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

6. Se verificó que los ingresos recibidos se encuentren contemplados en la Ley de Ingresos autorizada y publicada del ejercicio fiscal correspondientes, así mismo se comprobó que fueron registrados en

los tiempos establecidos en la normatividad aplicable y cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.

7. Se verificó que la entidad fiscalizable contó con una cuenta bancaria productiva específica para cada fondo o programa de que se trate, en la que se manejaron exclusivamente esos recursos.

8. Se verificó la autorización de las partidas registradas en los capítulos Materiales y Suministros, Servicios Generales y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; en el presupuesto de egresos, la existencia de registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del fondo o programa, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpla con la normatividad aplicable.

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

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

11. Se verificó que 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.

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

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

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

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

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

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

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

19. Se 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.

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

21. Se constató que el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), asignados a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM-DF) al Municipio, se hayan destinado exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria.

Resultado: AF-01 (con observación)

CONTROL INTERNO:

El ente fiscalizado presentó a requerimiento el Cuestionario de Control Interno (CCI), con fecha 01 de marzo de 2022, requisitado por el C. Irineo Molina Espinoza, en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**; una vez realizado el análisis de las respuestas, de la evidencia y de la documentación proporcionada en atención al requerimiento de información contenido en el oficio OSFE/OT/SFCPM/0395/2022, se determinó que el Municipio obtuvo un puntaje de 55 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 Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, 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	55	MEDIO
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	8
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	14
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	17
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	6
5	SUPERVISIÓN	20	10
	TOTALES	**100**	**55**

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 **8 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondientes al valor de este componente, toda vez que el ente auditado presenta Acta de Cabildo y Nombramiento del Titular del Órgano Interno de Control Municipal, sin embargo, manifestó que no dispone de mecanismos de control interno; asimismo, señaló que no cuenta con un código de ética y código de conducta, documentos que delimitan 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; respecto al control en el manejo de

efectivo respondió que no cuenta con una normativa, ni mecanismos implementados para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y programas ejecutados por el ente público municipal, ni tiene normativa para el otorgamiento de préstamos, que coadyuven al adecuado manejo de los recursos, así como no indicó 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 hayan cumplido su destino; reflejando debilidad en el establecimiento y mantenimiento de un ambiente de control con la implementación de las normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno, 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 **14 puntos** de un total de **20 puntos**, correspondiente al valor de este componente, en razón de que el municipio auditado levantó actas de cabildo, no obstante, mediante el oficio número SM/238/2022 de fecha 24 de febrero de 2022, manifiesta no contar con un libro de actas; no adjuntó evidencia en la que se identifique que deposita al banco regularmente los ingresos de caja, y no acreditó que tenga implementados mecanismos de control para el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios no obstante que hace mención del procedimiento que realiza para implementar el pago electrónico; tampoco indicó que el tesorero y/o personal encargado de efectuar los cobros, pagos y manejo de efectivo y valores se encuentren afianzados; asimismo aperturó cuentas de inversión las cuales no cuentan con el acta de cabildo que autorice su apertura; de igual manera manifiesta que no realizó inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles y su conciliación con los registros contables; con lo anterior se identifica debilidad en los procesos establecidos para garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control establecidas para lograr los objetivos institucionales y responder a los riesgos con la implementación de controles apropiados a través de políticas y procedimientos para hacer frente a los riesgos presentes en cada uno de los procesos que se realizan.

3) Del análisis y revisión a las respuestas del ente auditado, respecto al **componente Actividades de control**, se determina un valor obtenido de **17 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondientes al valor de este componente, debido a que a la fecha de la recepción de la documentación ante este Órgano fiscalizador manifiesta que el expediente de entrega-recepción se encuentra en integración incumpliendo con el plazo establecido; asimismo, señala que no tiene a una persona designada que tenga a cargo el control de los bienes y servicios adquiridos; por otra parte, no contó con 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; en razón de lo anterior, se detecta debilidad en las actividades de control que se llevan a cabo en los niveles de la administración municipal en las distintas etapas de los procesos a fin de alcanzar los objetivos y responder a los riesgos.

4) En relación con el **componente de Información y Comunicación**, se determina un valor obtenido de **6 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondientes al valor de este componente, debido a que el municipio fiscalizado no mencionó los indicadores que utiliza para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su Plan Municipal de Desarrollo y en los Programas Anuales de la Administración Pública Municipal; refirió que no tiene personal interno y/o externo para obtener información relevante en las áreas del municipio que apoye al control interno; en su respuesta refiere que no se hace del conocimiento al Presidente Municipal y al personal del ayuntamiento sobre las situaciones de cambio o asuntos emergentes del control interno, así como no se les hace llegar la información de calidad necesaria para la consecución de los objetivos institucionales; además, indica que no lleva a cabo mecanismos de control para verificar que el personal contratado y pagado efectivamente prestó sus servicios al municipio, y aunque refiere que las áreas de Recursos Humanos y Tesorería elaboran las nóminas y verifican el pago, no presentó información del mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas y verificación previa; asimismo, refiere que existe coordinación entre el área de obras públicas y tesorería para el pago de anticipos y estimaciones pagadas, pero no presenta evidencia de los procesos de comunicación y coordinación entre las áreas y, si bien refiere que el Ayuntamiento rinde informes a la ciudadanía sobre los recursos recibidos y el estado financiero de la

hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, entre otra información, no presentó la evidencia de su realización; en consecuencia, es conveniente fortalecer la implementación de medios que permitan a cada unidad administrativa elaborar información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales, estableciendo los canales apropiados de comunicación y de conformidad con las disposiciones aplicables.

5) Del análisis de las respuestas vertidas respecto al **componente de Supervisión**, se determina un valor obtenido de **10 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondientes al valor de este componente, debido a que respondió que no tiene un responsable que supervise el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados que asegure la recepción de los entregables a plena satisfacción; no señala los mecanismos de seguimiento implementados respecto de los saldos en las cuentas por pagar y por cobrar; por otra parte no presentó totalmente integrados los expedientes técnicos de las obras pagadas que identifique que se cumplieron con todos los trámites legales relacionados con las mismas; y no cuenta con suficiente capacidad operativa para la ejecución de obras por administración directa; elementos que contribuyen a asegurar que el control interno se mantiene alineado con los objetivos institucionales, el entorno operativo, las disposiciones jurídicas aplicables, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos a través de las acciones correctivas necesarias.

Con el análisis anterior, el ente fiscalizado no acredita el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 113 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 y I Bis, XI, XL, LXI y LXXX, 68 fracciones II, V y VIII, 109, 113, 120, 126, 126 BIS, 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, 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento; en particular el componente de* ***ambiente de control****, que tiene por objeto identificar si se establecieron normas, procesos y estructuras que proporcionan una base para llevar a cabo el control interno en el Municipio, así como la normativa que proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de*

los objetivos institucionales; tales como la elaboración y aprobación de un código de ética, código de conducta que sean hechos del conocimiento del personal y debidamente 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, 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la recomendación**; por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/024/2022-REC-001

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, 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**: Manifestó que no dispone de mecanismos de control interno; asimismo, señaló que no cuenta con un código de ética y código de conducta, documentos que delimitan 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; respecto

al control en el manejo de efectivo respondió que no cuenta con una normativa, ni mecanismos implementados para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y programas ejecutados por el ente público municipal, ni tiene normativa para el otorgamiento de préstamos, que coadyuven al adecuado manejo de los recursos, así como no indicó 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 hayan cumplido su destino.

2) **Componente de Administración de riesgos:** Manifiesta no contar con un libro de actas; no adjuntó evidencia en la que se identifique que deposita al banco regularmente los ingresos de caja, y no acreditó que tenga implementados mecanismos de control para el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios no obstante que hace mención del procedimiento que realiza para implementar el pago electrónico; tampoco indicó que el tesorero y/o personal encargado de efectuar los cobros, pagos y manejo de efectivo y valores se encuentren afianzados; asimismo aperturó cuentas de inversión las cuales no cuentan con el acta de cabildo que autorice su apertura; de igual manera manifiesta que no realizó inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles y su conciliación con los registros contables; con lo anterior se identifica debilidad en los procesos establecidos para garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control establecidas para lograr los objetivos institucionales y responder a los riesgos con la implementación de controles apropiados a través de políticas y procedimientos para hacer frente a los riesgos presentes en cada uno de los procesos que se realizan.

3) **Componente Actividades de control:** A la fecha de la recepción de la documentación ante este Órgano fiscalizador manifiesta que el expediente de entrega-recepción se encuentra en integración incumpliendo con el plazo establecido; asimismo, señala que tiene a una persona designada que tenga a cargo el control de los bienes y servicios adquiridos; por otra parte, que contó con 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.

4) **Componente de Información y Comunicación:** No mencionó los indicadores que utiliza para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el Municipio en su Plan Municipal de Desarrollo y en los Programas Anuales de la Administración Pública Municipal; refirió que no tiene personal interno y/o externo para obtener información relevante en las áreas del Municipio que apoye al control interno; en su respuesta refiere que no se hace del conocimiento al Presidente Municipal y al personal del Ayuntamiento sobre las situaciones de cambio o asuntos emergentes del control interno, así como no se les hace llegar la información de calidad necesaria para la consecución de los objetivos institucionales; además, indica que no lleva a cabo mecanismos de control para verificar que el personal contratado y pagado efectivamente prestó sus servicios al Municipio, y aunque refiere que las áreas de Recursos Humanos y Tesorería elaboran las nóminas y verifican el pago, no presentó información del mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas y verificación previa; asimismo, refiere que existe coordinación entre el área de obras públicas y tesorería para el pago de anticipos y estimaciones pagadas, pero no presenta evidencia de los procesos de comunicación y coordinación entre las áreas y, si bien refiere que el Ayuntamiento rinde informes a la ciudadanía sobre los recursos recibidos y el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, entre otra información, no presentó la evidencia de su realización; en consecuencia, es conveniente fortalecer la implementación de medios que permitan a cada unidad administrativa elaborar información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales, estableciendo los canales apropiados de comunicación y de conformidad con las disposiciones aplicables.

5) **Componente de Supervisión**: No tiene un responsable que supervise el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados que asegure la recepción de los entregables a plena satisfacción; no señala los mecanismos de seguimiento implementados respecto de los saldos en las cuentas por pagar y por cobrar; por otra parte no presentó totalmente integrados los expedientes técnicos de las obras pagadas que identifique que se cumplieron con todos los trámites legales relacionados con las mismas; y no cuenta con suficiente capacidad operativa para la ejecución de obras por administración directa; elementos que contribuyen a asegurar que el control interno se mantiene alineado con los objetivos institucionales, el entorno

operativo, las disposiciones jurídicas aplicables, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos a través de las acciones correctivas necesarias.

Resultado: AF-02 (con observación)

De la revisión 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 **112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**, se observa que el ente fiscalizado presenta saldos finales al 31 de diciembre de 2021, en cantidad de **$26,257,641.72 (Veintiséis millones doscientos cincuenta y siete mil seiscientos cuarenta y un pesos 72/100 M.N.)**, correspondientes a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), Convenios Federales, Convenios Estatales y Recursos fiscales, integrado en las sub subcuentas que se detallan a continuación, y derivado del análisis a los registros contables se detectó que parte de los importes provienen de saldos iniciales del 01 de enero de 2021, como se detalla a continuación:

CUENTA	SUBCUENTA	SUB-SUBCUENTA	SALDO INICIAL		SALDO FINAL	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
1122 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	11225 OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	11225-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)	1,751,601.69	0.00	1,751,601.69	0.00
		11225-08 RECURSOS FISCALES	5,274,685.72	0.00	5,274,685.72	0.00
		TOTAL CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	**7,026,287.41**	**0.00**	**7,026,287.41**	**0.00**
1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	11231 GASTOS A COMPROBAR	11231-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)	342,359.66	0.00	342,359.66	0.00
		11231-03 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV)	473,778.15	0.00	473,778.15	0.00
		11231-04 CONVENIOS FEDERALES	236,196.78	0.00	236,196.78	0.00
		11231-08 RECURSOS FISCALES	7,826,917.84	0.00	7,578,869.84	0.00
	11232 FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	11232-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)	4,989,747.43	0.00	5,031,382.55	0.00
		11232-03 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV)	99,528.94	0.00	81,241.96	0.00
		11232-08 RECURSOS FISCALES	3,618,617.30	0.00	3,789,154.69	0.00
		TOTAL DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	**17,587,146.10**	**0.00**	**17,532,983.63**	**0.00**
1126 PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	11262 PRÉSTAMOS OTORGADOS AL SECTOR PRIVADO	11262-05 CONVENIOS ESTATALES	371,655.77	0.00	371,655.77	0.00
		TOTAL PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	**371,655.77**	**0.00**	**371,655.77**	**0.00**
1129 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	11295 DEUDORES DIVERSOS PRÉSTAMO A EMPLEADOS	11295-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)	5,244,370.96	0.00	978,990.49	0.00
		11295-08 RECURSOS FISCALES	138,205.39	0.00	133,205.39	0.00
	11296 DEUDORES DIVERSOS DE OTROS INGRESOS	11296-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)	19,514.32	0.00	19,514.32	0.00
	11297 SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	11297-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)	117,845.79	0.00	176,287.55	0.00
		11297-03 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV)	14,204.63	0.00	18,717.16	0.00
		TOTAL OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	**5,534,141.09**	**0.00**	**1,326,714.91**	**0.00**
		TOTAL DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	**$ 30,519,230.37**	**$ 0.00**	**$ 26,257,641.72**	**$ 0.00**

Fuente de Información: Balanza de comprobación detallada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la Cuenta Pública 2021 del Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca.

Toda vez que las cuentas contables afectadas representan un derecho de cobro a favor del ente municipal del cual se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios en un plazo menor o igual a doce meses, se observa que al cierre del ejercicio fiscal 2021, no se identifica el reintegro de los recursos al municipio, la comprobación al gasto realizado al cierre del ejercicio fiscal 2021 o, en los casos debidamente justificados la depuración de saldos respectiva; por lo que no acredita el cumplimiento de lo establecido en los artículos 2, 3, 21, 22, 36, 42 y 44 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los entes públicos a registrar las operaciones que permita la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos, soportándola con la documentación original que compruebe y justifique los registros así como auxiliares que permitan el análisis de los saldos contenidos en sus estados financieros proporcionando información relevante y suficiente y que la información contable debe asociarse a los criterios de confiabilidad y veracidad; inciso 8) Devengo Contable del **Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental** emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, que en la definición del periodo contable señala que la vida del ente público se divide en períodos uniformes de un año calendario para efectos de conocer en forma periódica la situación financiera a través del registro de sus operaciones y rendición de cuentas; y que en lo que se refiere a la contabilidad gubernamental, el periodo relativo es de un año calendario, que comprende a partir del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos; Capítulo IV Instructivos de manejo de cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de armonización Contable (CONAC); 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y III y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia; en razón de lo anterior, se solicita al ente fiscalizado que presente la documentación comprobatoria de los reintegros o comprobación al gasto, o bien el proceso formal de depuración de saldos contables realizado, debidamente aprobado, integrando a detalle cada uno de los saldos que conforman las sub subcuentas relacionadas, acorde a cada proceso aplicado.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento ***Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la*

información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-001

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto al rubro **112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Presenta saldos finales al 31 de diciembre de 2021, en cantidad de **$26,257,641.72 (Veintiséis millones doscientos cincuenta y siete mil seiscientos cuarenta y un pesos 72/100 M.N.)**, correspondientes a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), Convenios Federales, Convenios Estatales y Recursos fiscales, integrado en las sub subcuentas que se detallan a continuación, y derivado del análisis a los registros contables se detectó que parte de los importes provienen de saldos iniciales del 01 de enero de 2021, como se detalla a continuación:

CUENTA	SUBCUENTA	SUB-SUBCUENTA	SALDO INICIAL		SALDO FINAL	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
1122 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	11225 OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	11225-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)	1,751,601.69	0.00	1,751,601.69	0.00
		11225-08 RECURSOS FISCALES	5,274,685.72	0.00	5,274,685.72	0.00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO			**7,026,287.41**	**0.00**	**7,026,287.41**	**0.00**
1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	11231 GASTOS A COMPROBAR	11231-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)	342,359.66	0.00	342,359.66	0.00
		11231-03 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV)	473,778.15	0.00	473,778.15	0.00
		11231-04 CONVENIOS FEDERALES	236,196.78	0.00	236,196.78	0.00
		11231-08 RECURSOS FISCALES	7,826,917.84	0.00	7,578,869.84	0.00
	11232 FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	11232-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)	4,989,747.43	0.00	5,031,382.55	0.00
		11232-03 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV)	99,528.94	0.00	81,241.96	0.00
		11232-08 RECURSOS FISCALES	3,618,617.30	0.00	3,789,154.69	0.00
TOTAL DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO			**17,587,146.10**	**0.00**	**17,532,983.63**	**0.00**
1126 PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	11262 PRÉSTAMOS OTORGADOS AL SECTOR PRIVADO	11262-05 CONVENIOS ESTATALES	371,655.77	0.00	371,655.77	0.00
TOTAL PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO			**371,655.77**	**0.00**	**371,655.77**	**0.00**
1129 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	11295 DEUDORES DIVERSOS PRÉSTAMO A EMPLEADOS	11295-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)	5,244,370.96	0.00	978,990.49	0.00
		11295-08 RECURSOS FISCALES	138,205.39	0.00	133,205.39	0.00
	11296 DEUDORES DIVERSOS DE OTROS INGRESOS	11296-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)	19,514.32	0.00	19,514.32	0.00
	11297 SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	11297-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)	117,845.79	0.00	176,287.55	0.00
		11297-03 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV)	14,204.63	0.00	18,717.16	0.00
TOTAL OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO			**5,534,141.09**	**0.00**	**1,326,714.91**	**0.00**
TOTAL DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES			**$ 30,519,230.37**	**$ 0.00**	**$ 26,257,641.72**	**$ 0.00**

Fuente de Información: Balanza de comprobación detallada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la Cuenta Pública 2021 del Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca.

Toda vez que las cuentas contables afectadas representan un derecho de cobro a favor del ente municipal del cual se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios en un plazo menor o igual a doce meses, se observa que al cierre del ejercicio fiscal 2021, no se identifica el reintegro de los recursos al Municipio, la comprobación al gasto realizado al cierre del ejercicio fiscal 2021, o en los casos debidamente justificados la depuración de saldos respectiva.

Resultado: AF-03 (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 H.

Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de **$691,633,760.70 (Seiscientos noventa y un millones seiscientos treinta y tres mil setecientos sesenta pesos 70/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚMERO DE CUENTA	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DETALLADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 (A)	INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS (PAGOS POR TRANSFERENCIAS) (B)	DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS INGRESOS MINISTRADOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS (C) = (A-B) (C)
41	**INGRESOS DE GESTIÓN**		**$101,192,178.74**		
411	IMPUESTOS	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CTA. 1124822275	43,976,877.25		
413	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		181,239.84		
414	DERECHOS		55,167,659.04		
415	PRODUCTOS		1,778,272.15		
416	APROVECHAMIENTOS		88,130.46		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$316,892,475.00**	**$316,773,011.00**	**$119,464.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CTA. 1124822284	189,815,292.00	189,695,828.00	119,464.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		83,189,162.00	83,189,162.00	0.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		3,009,927.00	3,009,927.00	0.00
42111-8104001	FOGADI		3,999,262.00	3,999,262.00	0.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		22,254,213.00	22,254,213.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		2,606,377.00	2,606,377.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN		9,979,128.00	9,979,128.00	0.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		1,293,991.00	1,293,991.00	0.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		308,148.00	308,148.00	0.00
42111-8112001	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL ARTICULO 126		436,975.00	436,975.00	0.00
42121	**APORTACIONES**		**$259,121,365.99**	**$259,103,976.52**	**$17,389.47**
42121-02-25-8201001	FONDO III FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CTA. 70155503562	153,281,189.06	153,266,056.00	15,133.06
42121-03-25-8202001	**FONDO IV** FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CTA. 1124822257	105,840,176.93	105,837,920.52	2,256.41
42141	**INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL**		**12,857,275.97**	0.00	**12,857,275.97**
42141-8401001	CONVENIOS FEDERALES FONDO DE CAMINOS Y PUENTES FEDERALES (CAPUFE)	SCOTIABANK INVERLAT, S.A., CTA. 07301094211	12,857,275.97	0.00	12,857,275.97
42151	**FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES**		**1,570,465.00**	0.00	**1,570,465.00**
42151-8501001	FONDO PARA ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS PRODUCTORES DE HIDROCARBUROS	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CTA. 1137195036	1,570,465.00	0.00	1,570,465.00
	TOTALES		**$691,633,760.70**	**$575,876,987.52**	**$14,564,594.44**

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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** recursos relativos al Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF.) el importe de **$153,266,056.00 (Ciento cincuenta y tres millones doscientos sesenta y seis mil cincuenta y seis pesos 00/100**

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 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 la cuenta bancaria productiva especifica aperturada para el ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se detectaron ingresos superiores entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca en cantidad de $15,133.06 (Quince mil ciento treinta y tres pesos 06/100 M.N.), que corresponden a los productos financieros correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM-DF) del 2021, como consta en el Comprobante Fiscal Digital por Internet CFDI con folio B8D12F2E-C495-40C5-9401-AA1FA22CB876 de fecha 02 de diciembre de 2021.

De igual manera, derivado de la revisión a los estados de cuenta bancarios presentados, a la balanza de comprobación detallada al 31 de diciembre de 2021, y a los auxiliares de cuenta, contenidos en la base de respaldo del sistema de contabilidad integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, presentados por el Municipio, se observó que el ente fiscalizado realizó traspasos indebidos de la cuenta bancaria número 70155503562 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 (FISM-DF), por un monto de **$161,710,790.06** (Ciento sesenta y un millones setecientos diez mil setecientos noventa pesos 06/100 M.N.), a una cuenta de inversión de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., con número de contrato 8189069889 dependiente de la cuenta destinada para el Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del análisis realizado, se identificó que recibió depósitos provenientes de la cuenta de inversión, en cantidad de **$162,713,473.02** (Ciento sesenta y dos millones setecientos trece mil cuatrocientos setenta y tres pesos 02/100 M.N.), identificando un importe de **$1,002,682.96 (Un millón dos mil seiscientos ochenta y dos pesos 96/100 M.N.),** que corresponden a interés ganados durante el ejercicio fiscal 2021.

Por lo expuesto en el párrafo anterior, 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.

Así mismo, se constató que el ente fiscalizado registró en el Sistema de Contabilidad que manejó en el ejercicio 2021, **ingresos por convenios,** los cuales se detallan a continuación:

a) **En Convenios Federales Fondo de Caminos y Puentes Federales (CAPUFE),** registró un importe de $12,857,275.97 (Doce millones ochocientos cincuenta y siete mil doscientos setenta y cinco pesos 97/100 M.N.), en el sistema de contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, constatando que los registros contables y presupuestarios se encuentran respaldados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; identificando que aperturó la cuenta bancaria productiva específica número 07301094211, ante la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., para tal fin; sin embargo, en términos de la cláusula décimo novena del convenio celebrado entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Estado de Oaxaca y el H. ayuntamiento de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, con la participación de Caminos y Puentes Federales de Ingresos y servicios conexos, de fecha 7 de octubre de 2004, en el cual se establece que para los efectos de renovación anual automática, es necesario que se acredite ante el Comité Técnico, el nivel recaudatorio del Municipio de al menos un 50% de la recaudación potencial de su impuesto predial en el año inmediato anterior al ejercicio al que se trate, se observa que no presenta el Acta de sesión ordinaria del Comité Técnico de Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (CAPUFE), para la validación de las cifras de recaudación del impuesto predial del Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec ejercicio 2020, para la renovación automática del convenio CAPUFE 2021.

b) **En el Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos,** registró un importe de $1,570,465.00 (Un millón quinientos setenta mil cuatrocientos sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.), en el sistema de contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, constatando que los registros contables y presupuestarios se encuentran respaldados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; identificando que aperturó la cuenta bancaria productiva específica número 1137195036, ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., para tal fin; sin embargo, se observa que no presentó el convenio respectivo en el que se identifique el origen del recurso y el objeto del convenio.

Derivado de lo anterior, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 42, 43 y 70 fracciones 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 compruebe y justifique los registros que se efectúen; 68 fracción I, 73 fracción III, 95 fracciones 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, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar la documentación comprobatoria de los ingresos.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional*

que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-002

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

De 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 H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de **$691,633,760.70 (Seiscientos noventa y un millones seiscientos treinta y tres mil setecientos sesenta pesos 70/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚMERO DE CUENTA	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DETALLADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 (A)	INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS (PAGOS POR TRANSFERENCIAS) (B)	DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS INGRESOS MINISTRADOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS (C) = (A-B) (C)
41	**INGRESOS DE GESTIÓN**		**$101,192,178.74**		
411	IMPUESTOS	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CTA. 1124822275	43,976,877.25		
413	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		181,239.84		
414	DERECHOS		55,167,659.04		
415	PRODUCTOS		1,778,272.15		
416	APROVECHAMIENTOS		88,130.46		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$316,892,475.00**	**$316,773,011.00**	**$119,464.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CTA. 1124822284	189,815,292.00	189,695,828.00	119,464.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		83,189,162.00	83,189,162.00	0.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		3,009,927.00	3,009,927.00	0.00
42111-8104001	FOGADI		3,999,262.00	3,999,262.00	0.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		22,254,213.00	22,254,213.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		2,606,377.00	2,606,377.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN		9,979,128.00	9,979,128.00	0.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		1,293,991.00	1,293,991.00	0.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		308,148.00	308,148.00	0.00
42111-8112001	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL ARTICULO 126		436,975.00	436,975.00	0.00
42121	**APORTACIONES**		**$259,121,365.99**	**$259,103,976.52**	**$17,389.47**
42121-02-25-8201001	FONDO III FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CTA. 70155503562	153,281,189.06	153,266,056.00	15,133.06
42121-03-25-8202001	**FONDO IV** FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CTA. 1124822257	105,840,176.93	105,837,920.52	2,256.41
42141	**INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL**		**12,857,275.97**	0.00	**12,857,275.97**
42141-8401001	CONVENIOS FEDERALES FONDO DE CAMINOS Y PUENTES FEDERALES (CAPUFE)	SCOTIABANK INVERLAT, S.A., CTA. 07301094211	12,857,275.97	0.00	12,857,275.97
42151	**FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES**		**1,570,465.00**	0.00	**1,570,465.00**
42151-8501001	FONDO PARA ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS PRODUCTORES DE HIDROCARBUROS	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CTA. 1137195036	1,570,465.00	0.00	1,570,465.00
	TOTALES		**$691,633,760.70**	**$575,876,987.52**	**$14,564,594.44**

Sin embargo, se detectaron ingresos superiores entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca en cantidad de $15,133.06 (Quince mil ciento treinta y tres pesos 06/100 M.N.), que corresponden a los productos financieros correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM-DF) del 2021, como consta en el Comprobante Fiscal Digital por Internet CFDI con folio B8D12F2E-C495-40C5-9401-AA1FA22CB876 de fecha 02 de diciembre de 2021.

De igual manera, derivado de la revisión a los estados de cuenta bancarios presentados, a la balanza de comprobación detallada al 31 de diciembre de 2021, y a los auxiliares de cuenta, contenidos en la base de respaldo del

sistema de contabilidad integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, presentados por el Municipio, se observó que el ente fiscalizado realizó traspasos indebidos de la cuenta bancaria número 70155503562 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 (FISM-DF), por un monto de **$161,710,790.06 (Ciento sesenta y un millones setecientos diez mil setecientos noventa pesos 06/100 M.N.)**, a una cuenta de inversión de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., con número de contrato 8189069889 dependiente de la cuenta destinada para el Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del análisis realizado, se identificó que recibió depósitos provenientes de la cuenta de inversión, en cantidad de **$162,713,473.02 (Ciento sesenta y dos millones setecientos trece mil cuatrocientos setenta y tres pesos 02/100 M.N.)**, identificando un importe de **$1,002,682.96 (Un millón dos mil seiscientos ochenta y dos pesos 96/100 M.N.),** que corresponden a interés ganados durante el ejercicio fiscal 2021.

Así mismo, se constató que el ente fiscalizado registró en el Sistema de Contabilidad que manejó en el ejercicio 2021, **ingresos por convenios,** los cuales se detallan a continuación:

a) **En Convenios Federales Fondo de Caminos y Puentes Federales (CAPUFE),** registró un importe de $12,857,275.97 (Doce millones ochocientos cincuenta y siete mil doscientos setenta y cinco pesos 97/100 M.N.), en el sistema de contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, constatando que los registros contables y presupuestarios se encuentran respaldados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; identificando que aperturó la cuenta bancaria productiva específica número 07301094211, ante la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., para tal fin; sin embargo, en términos de la cláusula décimo novena del convenio celebrado entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Estado de Oaxaca y el H. ayuntamiento de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, con la participación de Caminos y Puentes Federales de Ingresos y servicios conexos, de fecha 7 de octubre de 2004, en el cual se establece que para los efectos de renovación anual automática, es necesario que se acredite ante el Comité Técnico, el nivel recaudatorio del Municipio de al menos un 50% de la recaudación potencial de su impuesto predial en el año inmediato anterior al ejercicio al que se trate, se observa que no presenta el Acta

de sesión ordinaria del Comité Técnico de Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (CAPUFE), para la validación de las cifras de recaudación del impuesto predial del Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec ejercicio 2020, para la renovación automática del convenio CAPUFE 2021.

b) **En el Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos,** registró un importe de $1,570,465.00 (Un millón quinientos setenta mil cuatrocientos sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.), en el sistema de contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, constatando que los registros contables y presupuestarios se encuentran respaldados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; identificando que aperturó la cuenta bancaria productiva específica número 1137195036, ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., para tal fin; sin embargo, se observa que no presentó el convenio respectivo en el que se identifique el origen del recurso y el objeto del convenio.

Resultado: AF-04 (con observación)

De la revisión al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, presentado ante el Órgano Superior de Fiscalización el 30 de diciembre de 2020, se constató que dicho documento fue autorizado según Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo No. 38/2020 fecha 11 de diciembre de 2020, por el importe total de **$676,406,225.90** (Seiscientos setenta y seis millones cuatrocientos seis mil doscientos veinticinco pesos 90/100 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 Modificado por el importe total de **$719,728,697.93** (Setecientos diecinueve millones setecientos veintiocho mil seiscientos noventa y siete pesos 93/100 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 **$43,322,472.03 (Cuarenta y tres millones trescientos veintidós mil cuatrocientos setenta y dos pesos 03/100 M.N.),** toda vez que, aunque a requerimiento de auditoría, presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo No. 45/2021 de modificaciones, se advierte que el acta está fechada el 16 de diciembre de 2021, mientras que en los registros contables del auxiliar de la subcuenta 82311 Presupuesto de egresos modificado se detectan pólizas contabilizadas en diversos meses del ejercicio, por lo que la autorización

no corresponde a la fecha en que se registraron en la contabilidad dichas modificaciones; además, no acredita que en su autorización efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto, las cuales deben seguir el mismo procedimiento que para la autorización del presupuesto y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca 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) = (B-A) (D)
CAPÍTULO 1000				
SERVICIOS PERSONALES	293,358,215.28	319,980,307.83	317,867,205.38	26,622,092.55
CAPÍTULO 2000				
MATERIALES Y SUMINISTROS	57,529,744.12	77,337,572.33	76,061,089.77	19,807,828.21
CAPÍTULO 3000				
SERVICIOS GENERALES	130,981,789.51	109,572,383.32	103,703,507.32	- 21,409,406.19
CAPÍTULO 4000				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	38,626,207.40	41,204,006.06	40,862,205.44	2,577,798.66
CAPÍTULO 5000				
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	4,722,415.42	3,229,095.99	3,146,631.16	- 1,493,319.43
CAPÍTULO 6000				
INVERSIÓN PUBLICA	151,187,854.17	168,405,332.40	165,318,572.40	17,217,478.23
CAPÍTULO 7000				
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000				
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000				
DEUDA PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$ 676,406,225.90**	**$ 719,728,697.93**	**$ 706,959,211.47**	**$ 43,322,472.03**

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 Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;** 137 párrafos primero y segundo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el presupuesto de egresos respectivo; 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 y 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracción I y IX, 95 fracción VI, VII, 123, 127, 128 y 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, 7, 10, 19 y 30 de la **Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca** y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la **Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca**, vigente a partir del 5 de septiembre de 2021, que señalan que las modificaciones presupuestales seguirán el mismo procedimiento

que para la aprobación del presupuesto, y que el Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales deberán publicarse en su respectiva página de Internet , en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la gaceta municipal, y estar autorizados por el Ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable, debiendo remitir copia al Congreso del Estado a través de este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, para su conocimiento y fiscalización

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-003

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

De la revisión al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, presentado ante el Órgano Superior de Fiscalización el 30 de diciembre de 2020, se constató que dicho documento fue autorizado según Acta de Sesión

Extraordinaria de Cabildo No. 38/2020 fecha 11 de diciembre de 2020, por el importe total de **$676,406,225.90 (Seiscientos setenta y seis millones cuatrocientos seis mil doscientos veinticinco pesos 90/100 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 Modificado por el importe total de **$719,728,697.93 (Setecientos diecinueve millones setecientos veintiocho mil seiscientos noventa y siete pesos 93/100 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 **$43,322,472.03 (Cuarenta y tres millones trescientos veintidós mil cuatrocientos setenta y dos pesos 03/100 M.N.),** toda vez que, aunque a requerimiento de auditoría, presentó acta de sesión extraordinaria de Cabildo No. 45/2021 de modificaciones, se advierte que el acta está fechada el 16 de diciembre de 2021, mientras que en los registros contables del auxiliar de la subcuenta 82311 Presupuesto de egresos modificado se detectan pólizas contabilizadas en diversos meses del ejercicio, por lo que la autorización no corresponde a la fecha en que se registraron en la contabilidad dichas modificaciones; además, no acredita que en su autorización efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto, las cuales deben seguir el mismo procedimiento que para la autorización del presupuesto y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca 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) = (B-A) (D)
CAPÍTULO 1000				
SERVICIOS PERSONALES	293,358,215.28	319,980,307.83	317,867,205.38	26,622,092.55
CAPÍTULO 2000				
MATERIALES Y SUMINISTROS	57,529,744.12	77,337,572.33	76,061,089.77	19,807,828.21
CAPÍTULO 3000				
SERVICIOS GENERALES	130,981,789.51	109,572,383.32	103,703,507.32	- 21,409,406.19
CAPÍTULO 4000				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	38,626,207.40	41,204,006.06	40,862,205.44	2,577,798.66
CAPÍTULO 5000				
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	4,722,415.42	3,229,095.99	3,146,631.16	- 1,493,319.43
CAPÍTULO 6000				
INVERSIÓN PUBLICA	151,187,854.17	168,405,332.40	165,318,572.40	17,217,478.23
CAPÍTULO 7000				
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000				
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000				
DEUDA PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$ 676,406,225.90**	**$ 719,728,697.93**	**$ 706,959,211.47**	**$ 43,322,472.03**

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 Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca.

Resultado: AF-05 (con observación)

De la revisión al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, aprobado según acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 11 de diciembre de 2020, presentado por el ente fiscalizado a este Órgano Superior de Fiscalización, en fecha 30 de diciembre de 2020, relativo al capítulo 1000 "Servicios Personales", se conoció que el ente fiscalizado asignó recursos para el citado capítulo por el importe de **$293,358,215.28 (Doscientos noventa y tres millones trescientos cincuenta y ocho mil doscientos quince pesos 28/100 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 **$26,622,092.55 (Veintiséis millones seiscientos veintidós mil noventa y dos pesos 55/100 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	**$293,358,215.28**	**$293,358,215.28**	**$26,622,092.55**	**$319,980,307.83**	**$317,867,205.38**	**$314,569,030.84**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	160,449,209.58	160,449,209.58	20,087,488.98	180,536,698.56	180,472,152.13	180,472,152.13
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	363,248.04	363,248.04	1350722.34	1,713,970.38	1,708,135.04	1,708,135.04
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	57,729,859.67	57,729,859.67	-1,062,949.12	56,666,910.55	56,246,976.91	56,246,976.91
SEGURIDAD SOCIAL	16,132,162.93	16,132,162.93	-93,345.21	16,038,817.72	15,577,449.77	12,279,275.23
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	41,001,474.89	41,001,474.89	7,653,639.91	48,655,114.80	47,597,477.49	47,597,477.49
PREVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	17,682,260.17	17,682,260.17	-1,313,464.35	16,368,795.82	16,265,014.04	16,265,014.04

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-004

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

Relativo al capítulo 1000 "Servicios Personales", asignó recursos para el citado capítulo por el importe de **$293,358,215.28 (Doscientos noventa y tres millones trescientos cincuenta y ocho mil doscientos quince pesos 28/100 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, respecto al capítulo 1000 Servicios Personales, se observa que registró un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos Aprobado, por la cantidad de **$26,622,092.55 (Veintiséis millones seiscientos veintidós mil noventa y dos pesos 55/100 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	**$293,358,215.28**	**$293,358,215.28**	**$26,622,092.55**	**$319,980,307.83**	**$317,867,205.38**	**$314,569,030.84**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	160,449,209.58	160,449,209.58	20,087,488.98	180,536,698.56	180,472,152.13	180,472,152.13
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	363,248.04	363,248.04	1350722.34	1,713,970.38	1,708,135.04	1,708,135.04
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	57,729,859.67	57,729,859.67	-1,062,949.12	56,666,910.55	56,246,976.91	56,246,976.91
SEGURIDAD SOCIAL	16,132,162.93	16,132,162.93	-93,345.21	16,038,817.72	15,577,449.77	12,279,275.23
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	41,001,474.89	41,001,474.89	7,653,639.91	48,655,114.80	47,597,477.49	47,597,477.49
PREVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	17,682,260.17	17,682,260.17	-1,313,464.35	16,368,795.82	16,265,014.04	16,265,014.04

Resultado: AF-06 (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 **$327,549.20 (Trescientos veintisiete mil quinientos cuarenta y nueve pesos 20/100 M.N.),** mediante transferencias con afectación a las cuentas bancarias números 1124822275 y 1029124645, ambas de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto tomando en cuenta lo estipulado en el Reglamento de Adquisiciones del Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, toda vez que no cuentan con las cotizaciones de por lo menos tres

proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio y calidad y el cuadro comparativo de las propuestas obtenidas; asimismo, se identifica que el contrato número MSJBTO-0065/2021 de fecha 11 de enero de 2021, carece de la firma de la Síndico Hacendaria; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-01.**

Derivado de lo anterior, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 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 Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$327,549.20 (Trescientos veintisiete mil quinientos cuarenta y nueve 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto tomando en cuenta lo estipulado en el Reglamento de Adquisiciones del Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, toda vez que no cuentan con las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio y calidad y el cuadro comparativo de las propuestas obtenidas en cantidad de **$327,549.20 (Trescientos veintisiete mil quinientos cuarenta y nueve pesos 20/100 M.N.)**; asimismo, se identifica que el contrato número MSJBTO-0065/2021 de fecha 11 de enero de 2021, carece de la firma de la Síndico Hacendaria; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-01,** que le fue notificado el **día 27 de septiembre de 2022**, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022.

Resultado: AF-07 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2492 OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos, se constató que el ente fiscalizado realizó un pago en cantidad de **$43,834.25 (Cuarenta y tres mil ochocientos treinta y cuatro pesos 25/100 M.N.),** en efectivo con Recursos Fiscales, de los que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar el pago; **observando** que los registros contables y presupuestarios, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, tomando en cuenta lo estipulado en el Reglamento de Adquisiciones del Municipio de

San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, toda vez que no cuentan con el cuadro comparativo, las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio y calidad y el acta de verificación y entrega recepción física de bienes y/o servicios, como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-02.**

Derivado de lo anterior, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 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 Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$43,834.25 (Cuarenta y tres mil ochocientos treinta y cuatro pesos 25/100 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-006

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51241-2492 OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

No identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar el pago; así mismo, los registros contables y presupuestarios, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, tomando en cuenta lo estipulado en el Reglamento de Adquisiciones del Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, toda vez que no cuentan con el cuadro comparativo, las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio y calidad y el acta de verificación y entrega recepción física de bienes y/o servicios en cantidad de **$43,834.25 (Cuarenta y tres mil ochocientos treinta y cuatro pesos 25/100 M.N.),** como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-02,** que le fue notificado el **día 27 de septiembre de 2022**, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022.

Resultado: AF-08 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3334 SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN PROCESOS, TÉCNICA Y EN TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$348,000.00 (Trescientos cuarenta y ocho mil pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria 1124822275 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., correspondiente a Recursos Fiscales;

observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la evidencia documental que ampare los trabajos realizados como lo establece el contrato número MSJBTO-0094/2021; asimismo, se detectaron irregularidades en el mencionado contrato, debido a que es denominado contrato de adquisición, cuando se prestó un servicio profesional, por lo que en sus cláusulas establecen las condiciones por adquisición de bienes y no por la prestación de un servicio profesional; de igual manera, se identifica que compromete recursos de un ejercicio fiscal diferente al ejercicio auditado; y además, se constató que el mencionado contrato carece de la firma de la Síndico Hacendaria; 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		
003905	07/04/2021	348,000.00	001847	07/04/2021	348,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	07/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. 1124822275	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000070421	348,000.00	17/03/2021	052FC2DE-25A2-4536-BBDF-FDE46094E0BB	LGS CONSORCIO CONSTRUCTOR DE ANTEQUERA S.A. DE C.V.	348,000.00	1 E48 VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO LEGAL CORRESPONDIENTE AL SITIO WEB: www.tuxtepec.gob.mx 1 E48 EXPOSICIÓN Y ENTREGA DEL MANUAL DE FACTURACIÓN PARA CONTRATISTAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021. 1 E48 EXPOSICIÓN Y CONTABILIZACIÓN DE LAS FACTURAS GLOBALES Y SUS COMPLEMENTOS DE PAGO EN EL SIMCA	LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS COMO LO ESTABLECE EL CONTRATO NÚMERO MSJBTO-0094/2021; ASIMISMO, SE DETECTARON IRREGULARIDADES EN EL MENCIONADO CONTRATO, DEBIDO A QUE ES DENOMINADO CONTRATO DE ADQUISICIÓN, CUANDO SE PRESTÓ UN SERVICIO PROFESIONAL, POR LO QUE EN SUS CLÁUSULAS ESTABLECEN LAS CONDICIONES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y NO POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PROFESIONAL. DE IGUAL MANERA, SE IDENTIFICA QUE COMPROMETE RECURSOS DE UN EJERCICIO FISCAL DIFERENTE AL EJERCICIO AUDITADO; Y ADEMÁS, SE CONSTATÓ QUE EL MENCIONADO CONTRATO CARECE DE LA FIRMA DE LA SÍNDICO HACENDARIA.	348,000.00
TOTAL		**$348,000.00**			**$348,000.00**					**$348,000.00**				**$348,000.00**			**$348,000.00**

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,** 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; 21, 22, 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; 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; y 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$348,000.00 (Trescientos cuarenta 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-007

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51331-3334 SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN PROCESOS, TÉCNICA Y EN TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la evidencia documental que ampare los trabajos realizados como lo establece el contrato número MSJBTO-0094/2021 en cantidad de **$348,000.00 (Trescientos cuarenta y ocho mil pesos 00/100 M.N.)**; asimismo, se detectaron irregularidades en el mencionado contrato, debido a que es denominado contrato de adquisición, cuando se prestó un servicio profesional, por lo que en sus cláusulas establecen las condiciones por adquisición de bienes y no por la prestación de un servicio profesional; de igual manera, se identifica que compromete recursos de un ejercicio fiscal diferente al ejercicio auditado; y además, se constató que el mencionado contrato carece de la firma de la Síndico Hacendaria; 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		
003905	07/04/2021	348,000.00	001847	07/04/2021	348,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	07/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. 1124822275	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000070421	348,000.00	17/03/2021	052FC2DE-25A2-4536-BBDF-FDE46094E0BB	LGS CONSORCIO CONSTRUCTOR DE ANTEQUERA S.A. DE C.V.	348,000.00	1 E48 VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO LEGAL CORRESPONDIENTE AL SITIO WEB: www.tuxtepec.gob.mx 1 E48 EXPOSICIÓN Y ENTREGA DEL MANUAL DE FACTURACIÓN PARA CONTRATISTAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021. 1 E48 EXPOSICIÓN Y CONTABILIZACIÓN DE LAS FACTURAS GLOBALES Y SUS COMPLEMENTOS DE PAGO EN EL SIMCA	LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS COMO LO ESTABLECE EL CONTRATO NÚMERO MSJBTO-0094/2021; ASIMISMO, SE DETECTARON IRREGULARIDADES EN EL MENCIONADO CONTRATO, DEBIDO A QUE ES DENOMINADO CONTRATO DE ADQUISICIÓN, CUANDO SE PRESTÓ UN SERVICIO PROFESIONAL, POR LO QUE EN SUS CLÁUSULAS ESTABLECEN LAS CONDICIONES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y NO POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PROFESIONAL. DE IGUAL MANERA, SE IDENTIFICA QUE COMPROMETE RECURSOS DE UN EJERCICIO FISCAL DIFERENTE AL EJERCICIO AUDITADO; Y ADEMÁS, SE CONSTATÓ QUE EL MENCIONADO CONTRATO CARECE DE LA FIRMA DE LA SÍNDICO HACENDARIA.	348,000.00
TOTAL		**$348,000.00**			**$348,000.00**					**$348,000.00**				**$348,000.00**			**$348,000.00**

Resultado: AF-09 (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 pagos en cantidad de **$489,056.00 (Cuatrocientos ochenta y nueve mil cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria 1124822275 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., correspondientes a Recursos Fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con las bitácoras de trabajo y reportes fotográficos de los estudios realizados incumpliendo con la cláusula cuarta del contrato número MSJBTO-0164/2021 que a la letra dice: "EL PROVEEDOR" DEBERÁ PRESENTAR A LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (FACTURA) ACOMPAÑADO DE LAS BITÁCORAS DE TRABAJO, REPORTES FOTOGRÁFICOS, ETC., DEBIDAMENTE AUTORIZADAS POR LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN, asimismo, no presentó el proceso de contratación, y el contrato presentado indica que es un contrato por adquisición siendo que se prestó un servicio profesional; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-03.**

Por lo señalado anteriormente, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42, 43, 67 y 70 fracción I, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$489,056.00 (Cuatrocientos ochenta y nueve mil cincuenta 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-008

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51331-3393 OTROS SERVICIOS PROFESIONALES NO DESCRITOS ANTERIORMENTE,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con las bitácoras de trabajo y reportes fotográficos de los estudios realizados incumpliendo con la cláusula cuarta del contrato número MSJBTO-0164/2021 que a la letra dice: "EL PROVEEDOR" DEBERÁ PRESENTAR A LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (FACTURA) ACOMPAÑADO DE LAS BITÁCORAS DE TRABAJO, REPORTES FOTOGRÁFICOS, ETC., DEBIDAMENTE AUTORIZADAS POR LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN en cantidad **$489,056.00 (Cuatrocientos ochenta y nueve mil cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.),** asimismo, no presentó el

proceso de contratación, y el contrato presentado indica que es un contrato por adquisición siendo que se prestó un servicio profesional; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-03,** que le fue notificado el **día 27 de septiembre de 2022**, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022.

Resultado: AF-10 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$460,957.95 (Cuatrocientos sesenta mil novecientos cincuenta y siete pesos 95/100 M.N.),** en efectivo, con 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 y mediante transferencias bancarias y cheques nominativos, con afectación a las cuentas bancarias números 1124822275 y 1029124645 ambas de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A. correspondientes a Recursos Fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa a las bitácoras de mantenimiento en las que demuestre que los mantenimientos y refacciones fueron para el equipo de transporte propiedad del municipio, y tomando en cuenta lo estipulado en el Reglamento de Adquisiciones del Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, se identifica que no cuenta con las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio y calidad, cuadro comparativo, acta de verificación y entrega recepción física de bienes y/o servicios, asimismo el contrato de adquisición celebrado con la empresa Automotriz del Papaloapan S.A. de C.V. no se encuentra firmado por el proveedor y la Sindico Hacendaria; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-04.**

Por lo señalado anteriormente, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42, 43, 67 y 70 fracción I, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias

y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$460,957.95 (Cuatrocientos sesenta mil novecientos cincuenta y siete pesos 95/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-009

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

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 relativa a las bitácoras de mantenimiento en las que demuestre que los mantenimientos y refacciones fueron para el equipo de transporte propiedad del municipio, y tomando en cuenta lo estipulado en el Reglamento de Adquisiciones del Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, se identifica que no cuenta con las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio y calidad, cuadro comparativo, acta de verificación y entrega recepción física de bienes y/o servicios en cantidad de **$460,957.95 (Cuatrocientos sesenta mil novecientos cincuenta y siete pesos 95/100 M.N.);** asimismo, el contrato de adquisición celebrado con la empresa Automotriz del Papaloapan S.A. de C.V. no se encuentra firmado por el proveedor y la Sindico Hacendaria; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-04,** que le fue notificado el **día 27 de septiembre de 2022**, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022.

Resultado: AF-11 (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 **$177,156.00 (Ciento setenta y siete mil ciento cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.),** en efectivo, con 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 y mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 1124822275 y 1029124645 ambas de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., correspondientes a Recursos Fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, tomando en cuenta lo estipulado en el Reglamento de Adquisiciones del Municipio de San Juan Bautista

Tuxtepec, Oaxaca, toda vez que no cuenta con las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones y servicios se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio y calidad, cuadro comparativo, acta de verificación y entrega recepción física de bienes y/o servicios y evidencia de la entrega; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-05.**

Por lo señalado anteriormente, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios**; 42, 43, 67 y 70 fracción I, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$177,156.00 (Ciento setenta y siete mil ciento cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente dentro toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-010

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

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, tomando en cuenta lo estipulado en el Reglamento de Adquisiciones del Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, toda vez que no cuenta con las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones y servicios se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio y calidad, cuadro comparativo, acta de verificación y entrega recepción física de bienes y/o servicios y evidencia de la entrega por un importe de **$177,156.00 (Ciento setenta y siete mil ciento cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.)**; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-05,** que le fue notificado el **día 27 de septiembre de 2022**, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022.

Resultado: AF-12 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de las sub subcuentas **12355-04-25-CAPUF-01/21** y **12355-04-25-CAPFC-01/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL BOULEVARD BICENTENARIO EN EL TRAMO PUENTE**

CARACOL - EL ACUYO DEL KM 115+200 AL KM 117+820, SUBTRAMO DEL KM 116+780 AL 117+265.35, ubicada en la localidad de San Juan Bautista Tuxtepec, registrada en la contabilidad con el nombre de **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HDCO. EN BLVD BICENTENARIO EN KM 115+200 AL 117+820, SUBTRAMO 116+780 AL 117+265.65 (2021)** y financiada con recursos provenientes del programa Recursos de Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (CAPUFE), ejercicio 2021, con número de contrato **MSJBT-20184-CAPUFE-001/2021** de fecha 27 de agosto de 2021, adjudicada al contratista **ALIANZA DE CONSTRUCTORES MEXICO ALCOMEX S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$12,494,648.06 (Doce millones cuatrocientos noventa y cuatro mil seiscientos cuarenta y ocho pesos 06/100 M.N.)** y convenio modificatorio número **001/2021** de fecha 10 de noviembre de 2021 por la cantidad de **$452,602.89 (Cuatrocientos cincuenta y dos mil seiscientos dos pesos 89/100 M.N.)**, resultando un importe total de **$12,947,250.95 (Doce millones novecientos cuarenta y siete mil doscientos cincuenta pesos 95/100 M.N),** con periodo de ejecución del 30 de agosto de 2021 al 27 de noviembre de 2021, integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Anticipo	Transferencia Electrónica	SEL TRANSF. INTERBANCARIA SPEI BANORTE FACT A 243 ANTICIPO SC CAPUFE /96432225	28/09/2021	3,100,000.00	SCOTIABANK INVERLAT, S.A., 07073010942	CC0D4BF9-67C0-41B8-8FCE-B099FF82B583	06/09/2021	3,748,394.42
	Transferencia Electrónica	SEL TRANSF. INTERBANCARIA SPEI BANORTE FACT A 243 ANTICIPO SC CAPUFE /13025082	07/10/2021	648,394.42				
Amortización Anticipo Estimación 1	-----	-----	-----	-----	-----	73E366F2-4058-4ADD-AE59-1BD35A4FBDEC	12/10/2021	-1,859,712.20
Amortización Anticipo Estimación 2	-----	-----	-----	-----	-----	07E6A168-FDD7-4940-8851-D0983376CDC4	22/11/2021	-1,888,682.22
Estimación 1	Transferencia Electrónica	SEL TRANSF. INTERBANCARIA SPEI BANORTE FACT A 254 ABONO EST 1 SC CAP/61060533	05/11/2021	1,700,000.00	SCOTIABANK INVERLAT, S.A., 07073010942	CD7BC4DD-CB5E-48F7-A8AA-56B90A339255	12/10/2021	6,199,040.65
	Transferencia Electrónica	SEL TRANSF. INTERBANCARIA SPEI BANORTE 2DO PAGO PARC FAC A 254 EST 1 /76977320	16/11/2021	450,000.00				
	Transferencia Electrónica	SEL TRANSF. INTERBANCARIA SPEI BANORTE FACT A254 3ER PAGO EST 01 SC CA /81063386	18/11/2021	2,145,615.28				
Estimación 2	Transferencia Electrónica	SEL TRANSF INTERBANCARIA SPEI BANORTE ABONO FAC 263 EST 02 SC CAPUFE/31959384	17/12/2021	687,800.00		64DE0AA5-B50A-4E6C-B409-49497F690782	22/11/2021	6,295,607.41
	Transferencia Electrónica	SEL TRANSF INTERBANCARIA SPEI BANORTE 2DO PAGO FAC 263 EST 02 SC CA/47082081	28/12/2021	1,379,600.00				
Estimación 3 Finiquito	-----	-----	-----	-----	-----	CB1B3375-BC9C-47B7-A55E-81A090B41944	09/12/2021	452,602.89
			TOTAL	$10,111,409.70			TOTAL	$12,947,250.95

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción, la memoria de cálculo, el calendario de ejecución, los generadores de obra y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca,** que establece la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como requisitos para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y que establece 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; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 4 de agosto de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas; encuadrándose dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 42 fracción III de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, el cual dice: "*Existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes, debidamente justificados*", se constató que dicho acuerdo no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación; 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; artículos 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales

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

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que no presentó el dictamen de las propuestas, asimismo, en el acta de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación a cuando menos tres personas por el cual se adjudicó la obra, carece de la firma de Jorge Pineda Camacho, Titular del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por los artículos 41 párrafo cuarto y 44 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, que establecen que se dará un dictamen en el que se hará constar el análisis de la o las proposiciones y las razones para la adjudicación del contrato y que será convocado un representante del órgano interno de control de la dependencia o entidad de que se trate; 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 los reportes fotográficos de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se obtuvo lo siguiente:

a) Se detectaron que existen conceptos de obra contratados y pagados 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 en el concepto de Demolición con maquinaria pesada de concreto asfáltico, el contratista utilizó una motoconformadora en lugar de una retroexcavadora 416D con martillo hidráulico montado en brazo, como especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-01**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$103,264.82 (Ciento tres mil doscientos sesenta y cuatro pesos 82/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos, mediante transferencias electrónicas con números de referencia SEL TRANSF. INTERBANCARIA SPEI BANORTE FACT A 254 ABONO EST 1 SC CAP/61060533 de fecha 5 de noviembre de 2021, SEL TRANSF. INTERBANCARIA SPEI BANORTE 2DO PAGO PARC FAC A 254 EST 1 /76977320 de fecha 16 de noviembre de 2021, SEL TRANSF. INTERBANCARIA SPEI BANORTE FACT A254

3ER PAGO EST 01 SC CA /81063386 de fecha 18 de noviembre de 2021, SEL TRANSF INTERBANCARIA SPEI BANORTE ABONO FAC 263 EST 02 SC CAPUFE/31959384 de fecha 17 de diciembre de 2021 y SEL TRANSF INTERBANCARIA SPEI BANORTE 2DO PAGO FAC 263 EST 02 SC CA/47082081 de fecha 28 de diciembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **ALIANZA DE CONSTRUCTORES MEXICO ALCOMEX S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de noviembre y diciembre de la cuenta bancaria número **07073010942** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria SCOTIABANK INVERLAT, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del programa Recursos de Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (CAPUFE), del ejercicio fiscal 2021.

b) Asimismo, se constataron 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, referentes a la estimación número tres finiquito, en los conceptos relacionados en el anexo **DAMB-DVIF-02**, por la cantidad de **$4,360.78 (Cuatro mil trescientos sesenta pesos 78/100 M.N.)**, de la cual no se identificó pago realizado en el ejercicio fiscal 2021, sin embargo del análisis de la documentación presentada por el ente fiscalizado y sus registros contables, se observa que efectuó el registro del momento del devengo, lo que representa que la obra fue recibida de conformidad con las condiciones establecidas en su contratación, como consta en los documentos que integran la estimación número tres finiquito y el acta de entrega-recepción que se integra al expediente técnico y que reconoce una obligación de pago por parte del municipio al contratista por conceptos de obra no realizados conforme a lo contratado.

Con lo anterior, el municipio fiscalizado incumple con 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; artículos 4 fracción XV, 34 y 38 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señalan que el momento contable del devengado refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; 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 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; 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.

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, dos y tres finiquito, se obtuvo lo siguiente:

a) Se detectó que no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-03**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$513,317.92 (Quinientos trece mil trescientos diecisiete pesos 92/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos, mediante transferencias electrónicas con números de referencia SEL TRANSF. INTERBANCARIA SPEI BANORTE FACT A 254 ABONO EST 1 SC CAP/61060533 de fecha 5 de noviembre de 2021, SEL TRANSF. INTERBANCARIA SPEI BANORTE 2DO PAGO PARC

FAC A 254 EST 1 /76977320 de fecha 16 de noviembre de 2021, SEL TRANSF. INTERBANCARIA SPEI BANORTE FACT A254 3ER PAGO EST 01 SC CA /81063386 de fecha 18 de noviembre de 2021, SEL TRANSF INTERBANCARIA SPEI BANORTE ABONO FAC 263 EST 02 SC CAPUFE/31959384 de fecha 17 de diciembre de 2021 y SEL TRANSF INTERBANCARIA SPEI BANORTE 2DO PAGO FAC 263 EST 02 SC CA/47082081 de fecha 28 de diciembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **ALIANZA DE CONSTRUCTORES MEXICO ALCOMEX S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de noviembre y diciembre de la cuenta bancaria número **07073010942** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria SCOTIABANK INVERLAT, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del programa Recursos de Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (CAPUFE), del ejercicio fiscal 2021.

b) Asimismo, se constató que no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados, referentes a la estimación número tres finiquito, en los conceptos relacionados en el anexo **DAMB-DVIF-04**, por la cantidad de **$17,546.54 (Diecisiete mil quinientos cuarenta y seis pesos 54/100 M.N.)**, de la cual no se identificó pago realizado en el ejercicio fiscal 2021, sin embargo del análisis de la documentación presentada por el ente fiscalizado y sus registros contables, se observa que efectuó el registro del momento del devengo, lo que representa que la obra fue recibida de conformidad con las condiciones establecidas en su contratación, como consta en los documentos que integran la estimación número tres finiquito y el acta de entrega-recepción que se integra al expediente técnico, y que reconoce una obligación del pago por parte del municipio a favor del contratista por conceptos de obra cuya realización no queda totalmente acreditada.

Con lo anterior, el municipio fiscalizado incumple con 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; artículos 4 fracción XV, 34 y 38 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señalan que el momento contable del devengado refleja el reconocimiento de una

obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; 42, 43 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, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículo 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$616,582.74 (Seiscientos dieciséis mil quinientos ochenta y dos pesos 74/100 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL BOULEVARD BICENTENARIO EN EL TRAMO PUENTE CARACOL - EL ACUYO DEL KM 115+200 AL KM 117+820, SUBTRAMO DEL KM 116+780 AL 117+265.35,** ubicada en la localidad de San Juan Bautista Tuxtepec, registrada en la contabilidad con el nombre de **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HDCO. EN BLVD BICENTENARIO EN KM 115+200 AL 117+820, SUBTRAMO 116+780 AL 117+265.65 (2021)** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo, el calendario de ejecución, los generadores de obra y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 4 de agosto de 2021, a través del cual optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas; encuadrándose dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 42 fracción III de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, el cual dice: "*Existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes, debidamente justificados*", se constató que dicho acuerdo no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: El dictamen de las propuestas, asimismo, en el acta de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación a cuando menos tres personas por el cual se adjudicó la obra, carece de la firma de Jorge Pineda Camacho, Titular del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

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, dos y tres finiquito, se obtuvo lo siguiente:

a) Se detectaron que existen conceptos de obra contratados y pagados 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 en el concepto de Demolición con maquinaria pesada de concreto asfáltico, el contratista utilizó una motoconformadora en lugar de una retroexcavadora 416D con martillo hidráulico montado en brazo, como especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-01**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$103,264.82 (Ciento tres mil doscientos sesenta y cuatro pesos 82/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos.

b) Asimismo, se constataron 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, referentes a la estimación número tres finiquito, en los conceptos relacionados en el anexo **DAMB-DVIF-02**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, por la cantidad de **$4,360.78 (Cuatro mil trescientos sesenta pesos 78/100 M.N.)**, de la cual no se identificó pago realizado en el ejercicio fiscal 2021, sin embargo, efectuó el registro del momento del devengo, lo que representa que la obra fue recibida de conformidad con las condiciones establecidas en su contratación, como consta en los documentos que integran la estimación número tres finiquito y el acta de entrega-recepción que se integra al expediente técnico y que reconoce una obligación de pago por parte del municipio al contratista por conceptos de obra no realizados conforme a lo contratado.

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, dos y tres finiquito, se obtuvo lo siguiente:

a) Se detectó que no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-03**, que le fue notificado el día 27 de septiembre

de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$513,317.92 (Quinientos trece mil trescientos diecisiete pesos 92/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos.

b) Asimismo, se constató que no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados, referentes a la estimación número tres finiquito, en los conceptos relacionados en el anexo **DAMB-DVIF-04**, por la cantidad de **$17,546.54 (Diecisiete mil quinientos cuarenta y seis pesos 54/100 M.N.)**, de la cual no se identificó pago realizado en el ejercicio fiscal 2021, sin embargo del análisis de la documentación presentada por el ente fiscalizado y sus registros contables, se observa que efectuó el registro del momento del devengo, lo que representa que la obra fue recibida de conformidad con las condiciones establecidas en su contratación, como consta en los documentos que integran la estimación número tres finiquito y el acta de entrega-recepción que se integra al expediente técnico, y que reconoce una obligación del pago por parte del municipio a favor del contratista por conceptos de obra cuya realización no queda totalmente acreditada.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$616,582.74 (Seiscientos dieciséis mil quinientos ochenta y dos pesos 74/100 M.N.).**

Resultado: AF-13 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub-subcuenta **12353-08-11-RFPP-001/21** de la obra denominada **REHABILITACIÓN INTEGRAL DE LA AVENIDA INDEPENDENCIA DE LA CALLE BENITO JUÁREZ A LA CALLE HIDALGO**, de la localidad de San Juan Bautista Tuxtepec; verificándose que el ente fiscalizado realizó pagos con recursos provenientes de Recursos Fiscales, ejercicio 2021, ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, por la cantidad de **$6,311,378.61 (Seis millones trescientos once mil trescientos setenta y ocho pesos 61/100 M.N.),** pagada con afectación a la cuenta bancaria número **1137194963** de la institución bancaria **BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.** integrada como se describe en el anexo **DAMB-DVIF-05**.
De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el

ente fiscalizado no registró las operaciones contables 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 las listas de raya, a las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las trasferencias electrónicas, como se describe en el anexo **DAMB-DVIF-05;** incumpliendo con lo establecido en el artículo 34 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, las especificaciones generales y particulares de construcción y la responsiva del Director Responsable de Obra, 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 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca,** que establece la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como requisitos para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y que establece la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 63 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para ejecutar obras por administración directa contar con los estudios, proyectos, normas y especificaciones de construcción, presupuesto, programas de ejecución, y se cumplan todos los trámites legales relacionados con la obra; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la

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

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria de la obra, con el propósito de verificar que los trabajos ejecutados por el ayuntamiento concordaran con los insumos y suministros pagados; se detectó que el reporte fotográfico de la obra no presenta evidencia que utilizó la maquinaria pesada y el concreto premezclado para la ejecución de la obra, por lo que el ente auditado no comprueba haber utilizado las mismas en la realización de la obra, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-06**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$592,899.20 (Quinientos noventa y dos mil ochocientos noventa y nueve pesos 20/100 M.N.)**; mismas que fueron pagadas como se indica en el anexo DAMB-DVIF-05, contraviniendo lo estipulado en el artículo 42, 43 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos del gasto incurrido; el artículo 62 segundo párrafo de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que se comunicará al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el avance físico de la obras por administración directa; 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 Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$592,899.20 (Quinientos noventa y dos mil ochocientos noventa y nueve pesos 20/100 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-012

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **REHABILITACIÓN INTEGRAL DE LA AVENIDA INDEPENDENCIA DE LA CALLE BENITO JUÁREZ A LA CALLE HIDALGO,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que el ente fiscalizado no registró las operaciones contables 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 las listas de raya, a las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las trasferencias electrónicas, como se describe en el anexo **DAMB-DVIF-05,** que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, las especificaciones generales y particulares de construcción y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la ejecución de obra pública.

De la documentación comprobatoria de la obra, se detectó que el reporte fotográfico de la obra no presenta evidencia que utilizó la maquinaria pesada y el concreto premezclado para la ejecución de la obra, por lo que el ente auditado no comprueba haber utilizado las mismas en la realización de la

obra, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-06**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$592,899.20 (Quinientos noventa y dos mil ochocientos noventa y nueve pesos 20/100 M.N.)**; mismas que fueron pagadas como se indica en el anexo **DAMB-DVIF-05**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022.

Resultado: AF-14 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub subcuenta **12353-02-25-FIII-047/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE LOMA ALTA**, 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 **MSJBT-20184-IR/FISMDF-047/2021** de fecha 14 de junio de 2021, adjudicada al contratista **EXPLORACIÓN Y DESARROLLO DE RECURSOS HIDRÁULICOS SUBTERRÁNEOS S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$4,457,686.59 (Cuatro millones cuatrocientos cincuenta y siete mil seiscientos ochenta y seis pesos 59/100 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
Anticipo	Transferencia Electrónica	085903601764316915	18/06/2021	1,337,305.98	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	47B6C768-E102-44AE-8A9E-434DED6D3564	16/06/2021	1,337,305.98
Amortización Anticipo Estimación 1	-----	-----	-----	-----	-----	2E6F4C39-DB23-4DBF-B19B-604FC9C26287	01/09/2021	-1,058,883.26
Amortización Anticipo Estimación 2	-----	-----	-----	-----	-----	F96E5B6F-B5E8-4A49-9812-D038B9F5B177	26/10/2021	-278,422.72
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085907591264324915	06/09/2021	2,448,357.31	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	78EF61E6-CCC7-42D0-9F28-96BB7C17FF6A	01/09/2021	3,529,610.86
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	085904078004332111	17/11/2021	643,770.96		AB817218-AA2E-40A8-AE9B-5D2E0AA39A22	26/10/2021	928,075.73
			TOTAL	$4,429,434.25			TOTAL	$4,457,686.59

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

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

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 29 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. Igualmente, el acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación; 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 15 de junio de 2021, de la

revisión a este documento se constató que el contratista **EXPLORACIÓN Y DESARROLLO DE RECURSOS HIDRAULICOS SUBTERRANEOS S.A. DE C.V.** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa a la ciudadana Claudia Tirado Baizabal como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia de obra con anterioridad al inicio de los trabajos, la cual deberá recaer en un servidor público, mismo que será designado por la Entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 4 fracción XVI y 7 de la **Ley de Infraestructura de la Calidad**, que establece que las autoridades y demás entes públicos federales, estatales y municipales deben observar y cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas aplicables a los bienes, productos, procesos y servicios, artículos 148, 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas

con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; lo establecido en el punto 2. Campo de aplicación, inciso b) y Apéndice B, incisos 6.1.4 y 6.2.3 de la **Norma Oficial Mexicana NOM-001-CONAGUA-2011** que establece la obligatoriedad de realizar la prueba de hermeticidad a los responsables del diseño, construcción, instalación, operación y mantenimiento de los sistemas de agua potable, toma domiciliaria y alcantarillado sanitario; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de 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**, debido a que el concepto de "Suministro y colocación de Motor Sumergible 125 HP 460V 3F 8" marca Lubl o similar" presenta fotografías ilegibles que no evidencian la capacidad y potencia que indican, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$263,850.55 (Doscientos sesenta y tres mil ochocientos cincuenta pesos 55/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 085907591264324915 de fecha 6 de septiembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **EXPLORACIÓN Y DESARROLLO DE RECURSOS HIDRÁULICOS SUBTERRÁNEOS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de septiembre de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., para el manejo de

los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; 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 Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$263,850.55 (Doscientos sesenta y tres mil ochocientos cincuenta 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-013

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE LOMA ALTA,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, los estudios de ingeniería (topográficos) y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 29 de marzo de 2021, a través del cual 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 acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación.

Del procedimiento de ejecución de la obra: Presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 15 de junio de 2021, en este documento el contratista EXPLORACIÓN Y DESARROLLO DE RECURSOS HIDRAULICOS SUBTERRANEOS S.A. DE C.V. informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa a la ciudadana Claudia Tirado Baizabal como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado.

Respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

En el reporte fotográfico de la estimación número uno: La 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 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, debido a que el concepto de "Suministro y colocación de Motor Sumergible 125 HP 460V 3F 8" marca Lubl o similar" presenta fotografías ilegibles que no evidencian la capacidad y potencia que indican, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$263,850.55 (Doscientos sesenta y tres mil ochocientos cincuenta pesos 55/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno.

Resultado: AF-15 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub-subcuenta **12353-08-11-RFPP-002/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE PLUVIAL EN LA CALLE ELISEO JIMÉNEZ**, de la localidad de San Juan Bautista Tuxtepec; verificándose que el ente fiscalizado realizó pagos con recursos provenientes de Recursos Fiscales, ejercicio 2021, ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, por la cantidad de **$3,994,376.56 (Tres millones novecientos noventa y cuatro mil trescientos setenta y seis pesos 56/100 M.N.),** pagada con afectación a la cuenta bancaria número **1137194981** de la institución bancaria **BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.,** integrada como se describe en el anexo **DAMB-DVIF-08**.

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contables 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 las listas de raya, a las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las trasferencias electrónicas, como se describe en el anexo **DAMB-DVIF-08;** incumpliendo con lo establecido en el artículo 34 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de

las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, las especificaciones generales y particulares de construcción y la responsiva del Director Responsable de Obra, 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 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca,** que establece la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como requisitos para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y que establece la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 63 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para ejecutar obras por administración directa contar con los estudios, proyectos, normas y especificaciones de construcción, presupuesto, programas de ejecución, y se cumplan todos los trámites legales relacionados con la obra; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria de la obra, con el propósito de verificar que los trabajos ejecutados por el ayuntamiento concordaran con los insumos y suministros pagados; se detectó que el reporte

fotográfico de la obra no presenta evidencia que utilizó la maquinaria pesada y diversos materiales para la ejecución de la obra, por lo que el ente auditado no comprueba haber utilizado las mismas en la realización de la obra, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-09**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$129,015.69 (Ciento veintinueve mil quince pesos 69/100 M.N.)**; que fueron pagados como se indica en el anexo DAMB-DVIF-08, contraviniendo lo estipulado en el artículo 42, 43 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos del gasto incurrido; el artículo 62 segundo párrafo de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que se comunicará al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el avance físico de la obras por administración directa; 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 doce de julio del año dos mil veintidós, los ciudadanos Jesús Feliciano Ruiz López y Néstor Hugo Zaragoza García, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Adolfo González García, Sub Director de Normatividad, Licitaciones, Contratos y Estimaciones; Fidel Cueto Martínez y Alejandro Rodríguez Allende, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE PLUVIAL EN LA CALLE ELISEO JIMÉNEZ**", 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 como se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-10,** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$749,896.07 (Setecientos cuarenta y nueve mil ochocientos noventa y seis pesos 07/100 M.N.),** que fueron pagados como se indica en el anexo DAMB-DVIF-08. 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$878,911.76 (Ochocientos setenta y ocho mil novecientos once 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-014

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE PLUVIAL EN LA CALLE ELISEO JIMÉNEZ,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que el ente fiscalizado no registró las operaciones contables 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 las listas de raya, a las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las trasferencias electrónicas, como se describe en el anexo **DAMB-DVIF-08,** que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, las especificaciones generales y particulares de construcción y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la ejecución de obra pública.

De la documentación comprobatoria de la obra, se detectó que el reporte fotográfico de la obra no presenta evidencia que utilizó la maquinaria pesada y diversos materiales para la ejecución de la obra, por lo que el ente auditado no comprueba haber utilizado las mismas en la realización de la obra, como

se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-09**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$129,015.69 (Ciento veintinueve mil quince pesos 69/100 M.N.)**; que fueron pagados como se indica en el anexo DAMB-DVIF-08, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022.

De la verificación e inspección física de obras, se detectaron volúmenes pagados no ejecutados en los materiales e insumos como se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-10,** que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$749,896.07 (Setecientos cuarenta y nueve mil ochocientos noventa y seis pesos 07/100 M.N.),** que fueron pagados como se indica en el anexo DAMB-DVIF-08, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$878,911.76 (Ochocientos setenta y ocho mil novecientos once pesos 76/100 M.N.).**

Resultado: AF-16 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub subcuenta **12354-02-25-FIII-034/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL FRACCIONAMIENTO EL SURESTE SEGUNDA ETAPA**, ubicada en la localidad de Fracc. El Sureste 2da. Etapa, registrada en la contabilidad con el nombre de **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL FRACCIONAMIENTO EL SURESTE SEGUNDA ETAPA. (2021)** y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **MSJBT-20184-IR/FISMDF-034/2021** de fecha 26 de abril de 2021, adjudicada al contratista **OP CONSTRUCCIONES BASALTO S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$3,627,661.52 (Tres millones seiscientos veintisiete mil seiscientos sesenta y un pesos 52/100 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
Anticipo	Transferencia Electrónica	08590314594312714	07/05/2021	1,088,298.46	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	734B92D8-8154-4734-AA6E-13F49A471F5E	05/05/2021	1,088,298.46
Amortización Anticipo Estimación 1	-----	-----	-----	-----	-----	F77B0E7C-CF7A-43D2-A504-5F129B96A51B	08/07/2021	-511,028.23
Amortización Anticipo Estimación 2	-----	-----	-----	-----	-----	A6048DAE-F8B4-423F-964A-CCDD4BA7A7F1	29/07/2021	-416,795.44
Amortización Anticipo Estimación 3 Finiquito	-----	-----	-----	-----	-----	64CC0635-7BAB-4526-B4E4-76B4562A2534	28/08/2021	-160,474.79
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085902158384319714	16/07/2021	1,179,759.11	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	80449105-7845-423D-AFE7-781C32D12A24	07/07/2021	1,703,427.44
Estimación 2	Transferencia Electrónica	085903565284321718	05/08/2021	962,213.41		AC5B6528-81CE-4D24-B01C-BDAD007BDBEA	28/07/2021	1,389,318.13
Estimación 3 Finiquito	Transferencia Electrónica	085902362004325112	08/09/2021	370,471.88		B60A7CCE-76CF-45D2-A647-78F81788B678	28/08/2021	534,915.95
			TOTAL	$3,600,742.86			TOTAL	$3,627,661.52

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, los estudios de ingeniería (topográficos), el dictamen de factibilidad y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca,** que establece la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como requisitos para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y que establece la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I, 20 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indican que se deberá considerar los estudios que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra, así como establece como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con

los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 29 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. Igualmente, el acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación; 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de

forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 27 de abril de 2021, de la revisión a este documento se constató que el contratista **OP CONSTRUCCIONES BASALTOS S.A. DE C.V.** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa al ciudadano Homero Amador Vera como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia de obra con anterioridad al inicio de los trabajos, la cual deberá recaer en un servidor público, mismo que será designado por la Entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra y para determinar el grado de compactación del 90% Proctor estándar, 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, 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 **$65,172.42 (Sesenta y cinco mil ciento setenta y dos pesos 42/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 08590215838431971 4 de fecha 16 de julio de 2021 y 08590356528432171 8 de fecha 5 de agosto de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **OP CONSTRUCCIONES BASALTO S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de julio y agosto de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33,

Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; 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 dos, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista utilizó maquinaria pesada distinta y no utilizó insumos a los que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-12**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$466,504.30 (Cuatrocientos sesenta y seis mil quinientos cuatro pesos 30/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085902158384319714 de fecha 16 de julio de 2021 y 085903565284321718 de fecha 5 de agosto de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **OP CONSTRUCCIONES BASALTO S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de julio y agosto de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que la compruebe y justifique y que será puesta

a disposición de las autoridades competentes; artículos 11 fracciones V y VII y 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 **MSBT-20184-IR/FISMDF-034/2021** de fecha 26 de abril de 2021, el día once de julio del año dos mil veintidós, el ciudadano Omar Uriel Martínez Martínez, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Emilio Bravo Grajales, Director de Obras Públicas y Desarrollo Urbano; Jorge Arturo Toledo Pérez y Humberto Avendaño Velásquez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL FRACCIONAMIENTO EL SURESTE SEGUNDA ETAPA**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-13;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$174,176.89 (Ciento setenta y cuatro mil ciento setenta y seis**

pesos 89/100 M.N.), que fueron pagados en las estimaciones número uno y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085902158384319714 de fecha 16 de julio de 2021 y 085902362004325112 de fecha 8 de septiembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **OP CONSTRUCCIONES BASALTO S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de julio y septiembre de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$705,853.61 (Setecientos cinco mil ochocientos cincuenta y tres pesos 61/100 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-015

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL FRACCIONAMIENTO EL SURESTE SEGUNDA ETAPA,** ubicada en la localidad de Fracc. El Sureste 2da. Etapa, registrada en la contabilidad con el nombre de **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL FRACCIONAMIENTO EL SURESTE SEGUNDA ETAPA. (2021)**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, los estudios de ingeniería (topográficos), el dictamen de factibilidad y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 29 de marzo de 2021, a través del cual optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, la documentación que acredite 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, presente la evidencia de esa justificación. Igualmente, el acuerdo de excepción a la licitación pública aprobada por los miembros del Ayuntamiento, debido a que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación.

Del procedimiento de ejecución de la obra: Se detectó que el ente auditado presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 27 de abril de 2021, de la revisión a este documento se constató que el contratista **OP CONSTRUCCIONES BASALTOS S.A. DE C.V.** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa al ciudadano Homero Amador Vera como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado.

Respecto de las estimaciones número uno 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 para determinar el grado de compactación del 90% Proctor estándar, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

En el reporte fotográfico de las estimaciones número uno y dos: No presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-11**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, determinándose **pagos indebidos** por la cantidad de

$65,172.42 (Sesenta y cinco mil ciento setenta y dos pesos 42/100 M.N.), que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos.

En los reportes fotográficos de las estimaciones número uno y dos, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista utilizó maquinaria pesada distinta y no utilizó insumos a los que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-12**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$466,504.30 (Cuatrocientos sesenta y seis mil quinientos cuatro pesos 30/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos.

De 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-13,** que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$174,176.89 (Ciento setenta y cuatro mil ciento setenta y seis pesos 89/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y tres finiquito.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$705,853.61 (Setecientos cinco mil ochocientos cincuenta y tres pesos 61/100 M.N.).**

Resultado: AF-17 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub subcuenta **12354-02-25-FIII-037/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA AMPLIACIÓN EL TRIGAL**, ubicada en la localidad de Col. Ampliación El Trigal, registrada en la contabilidad con el nombre de **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE AMPLIACIÓN EL TRIGAL (2021)** y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social

Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **MSJBT-20184-IR/FISMDF-037/2021** de fecha 7 de mayo de 2021, adjudicada al contratista **DISEÑO, INMOBILIARIA Y DESARROLLO CONSTRUCTIVO MEMPHIS S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$3,366,021.11 (Tres millones trescientos sesenta y seis mil veintiún pesos 11/100 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
Anticipo	Transferencia Electrónica	085902370074314113	21/05/2021	1,009,806.33	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	F0C2E033-8432-47D1-B177-CB6E2358BE42	17/05/2021	1,009,806.33
Amortización Anticipo Estimación 1	-----	-----	-----	-----	-----	B44115E5-ECE2-4552-81AD-A0805BDB376D	26/07/2021	-457,326.57
Amortización Anticipo Estimación 2	-----	-----	-----	-----	-----	3D47B898-9BBB-48A4-A460-B2D78FC2EAFE	14/09/2021	-432,056.26
Amortización Anticipo Estimación 3 Finiquito	-----	-----	-----	-----	-----	52D3A997-F193-44F4-AF15-7D9708818D89	14/10/2021	-120,423.50
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085903570464321818	06/08/2021	1,055,876.13	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	D94707ED-A5BB-449A-B8C1-DCFBCC7EC2E4	26/07/2021	1,524,421.90
Estimación 2	Transferencia Electrónica	085902450564326516	22/09/2021	997,532.01		07AF9FEC-51B4-4FFD-9FB9-1168AA488D9C	14/09/2021	1,440,187.53
Estimación 3 Finiquito	Transferencia Electrónica	085908101444329815	25/10/2021	278,033.94		0EC68BC1-57BE-481F-AEBB-E640D11A78DF	14/10/2021	401,411.68
			TOTAL	$3,341,248.41			TOTAL	$3,366,021.11

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, los estudios de ingeniería (topográficos) y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca,** que establece la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como

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

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 29 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. Igualmente, el acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación; 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 11 de mayo de 2021, de la revisión a este documento se constató que el contratista **DISEÑO, INMOBILIARIA Y DESARROLLO CONSTRUCTIVO MEMPHIS S.A. DE C.V.** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa al ciudadano Homero Amador Vera como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia de obra con anterioridad al inicio de los trabajos, la cual deberá recaer en un servidor público, mismo que será designado por la Entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra y para determinar el grado de compactación del 90% Proctor estándar, asimismo, debido a que la obra de pavimentación contempla la construcción de la partida de "Tubería y Estructuras", 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, 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que serán de observancia obligatoria las normas oficiales mexicanas en la materia; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 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 dos, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-14**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$417,995.25 (Cuatrocientos diecisiete mil novecientos noventa y cinco pesos 25/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos, mediante transferencia electrónica con número de referencia 085902450564326516 de fecha 22 de septiembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **DISEÑO, INMOBILIARIA Y DESARROLLO CONSTRUCTIVO MEMPHIS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de septiembre de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; 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 **MSJBT-20184-IR/FISMDF-037/2021** de fecha 7 de mayo de 2021, el día once de julio del año dos mil veintidós, los ciudadanos Jesús Feliciano Ruiz López y Néstor Hugo Zaragoza García, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Adolfo González García, Sub Director de Normatividad, Licitaciones, Contratos y Estimaciones; Fidel Cueto Martínez

y Alejandro Rodríguez Allende, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA AMPLIACIÓN EL TRIGAL**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-15;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$243,469.35 (Doscientos cuarenta y tres mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 35/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número dos y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085902450564326516 de fecha 22 de septiembre de 2021 y 085908101444329815 de fecha 25 de octubre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **DISEÑO, INMOBILIARIA Y DESARROLLO CONSTRUCTIVO MEMPHIS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de septiembre y octubre de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$661,464.60 (Seiscientos sesenta y un mil cuatrocientos sesenta y cuatro 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-016

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA AMPLIACIÓN EL TRIGAL,** ubicada en la localidad de Col. Ampliación El Trigal, registrada en la contabilidad con el nombre de **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE AMPLIACIÓN EL TRIGAL (2021)**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, los estudios de ingeniería (topográficos) y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 29 de marzo de 2021, a través del cual optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, la documentación que acredite 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 acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación.

Del procedimiento de ejecución de la obra: Presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 11 de mayo de 2021, de la revisión a este documento se constató que el contratista **DISEÑO, INMOBILIARIA Y DESARROLLO CONSTRUCTIVO MEMPHIS S.A. DE C.V.** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa al Ciudadano Homero Amador Vera como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y

recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado.

Respecto 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 para determinar el grado de compactación del 90% Proctor estándar, asimismo, debido a que la obra de pavimentación contempla la construcción de la partida de "Tubería y Estructuras", las pruebas de hermeticidad realizadas a las tuberías instaladas, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

En el reporte fotográfico de la estimación número dos: No presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-14**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, determinándose **pagos indebidos** por la cantidad de **$417,995.25 (Cuatrocientos diecisiete mil novecientos noventa y cinco pesos 25/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos.

De 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-15,** que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$243,469.35 (Doscientos cuarenta y tres mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 35/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número dos y tres finiquito.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$661,464.60 (Seiscientos sesenta y un mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 60/100 M.N.).**

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 relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub subcuenta **12353-**

02-25-FIII-036/21 de la obra denominada **AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE PAPALOAPAN**, ubicada en la localidad de Papaloapan 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 **MSJBT-20184-IR/FISMDF-036/2021** de fecha 11 de junio de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES DE OBRAS CIVILES, ESTUDIOS Y PERFORACIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$3,277,132.39 (Tres millones doscientos setenta y siete mil ciento treinta y dos pesos 39/100 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
Anticipo	Transferencia Electrónica	085902027994317519	24/06/2021	983,139.72	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	126998E0-79A9-4E6A-9720-6A202E558E53	23/06/2021	983,139.72
Amortización Anticipo Estimación 1	-----	-----	-----	-----	-----	AA651909-2F4A-4CF6-9D84-E8236C1F27F5	03/09/2021	-765,181.04
Amortización Anticipo Estimación 2 Finiquito	-----	-----	-----	-----	-----	01F34605-3D8E-4DFA-B396-15C76C0D778C	25/10/2021	-217,958.68
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085902432784325213	09/09/2021	1,767,972.55	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	2F342EA3-07B7-43B3-A1E0-96E955B3C83C	03/09/2021	2,550,603.48
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	085904054474330115	28/10/2021	503,599.70		A4E3486E-17D5-4294-8EB9-ED0D28AA684E	25/10/2021	726,528.91
			TOTAL	$3,254,711.97			TOTAL	$3,277,132.39

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, los estudios de ingeniería (topográficos) y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca,** que establece la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como requisitos para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura

y que establece la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 29 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. Igualmente, el acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación; 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 14 de junio de 2021, de la revisión a este documento se constató que el contratista **CONSTRUCCIONES DE OBRAS CIVILES, ESTUDIOS Y PERFORACIONES S.A. DE C.V.** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa a la ciudadana Vanessa Cruz Gregorio como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia de obra con anterioridad al inicio de los trabajos, la cual deberá recaer en un servidor público, mismo que será designado por la Entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas; 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 dos finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-16**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$22,793.54 (Veintidós mil setecientos noventa y tres pesos 54/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085902432784325213

de fecha 9 de septiembre de 2021 y 085904054474330115 de fecha 28 de octubre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES DE OBRAS CIVILES, ESTUDIOS Y PERFORACIONES S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de septiembre y octubre de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; 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 Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$22,793.54 (Veintidós mil setecientos noventa y tres pesos 54/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número

PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-017

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE PAPALOAPAN,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, los estudios de ingeniería (topográficos) y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 29 de marzo de 2021, a través del cual 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 acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación.

Del procedimiento de ejecución de la obra: Presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 14 de junio de 2021, de la revisión a este documento se constató que el contratista **CONSTRUCCIONES DE OBRAS CIVILES, ESTUDIOS Y PERFORACIONES**

S.A. DE C.V. informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa a la ciudadana Vanessa Cruz Gregorio como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado.

En los reportes fotográficos 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-16,** que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, determinándose **pagos indebidos** por la cantidad de **$22,793.54 (Veintidós mil setecientos noventa y tres pesos 54/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito.

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de las sub subcuentas **12355-02-25-FIII-113/21** y **12355-02-11-FIII-113/21** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO CRUCE A LA MINA A EL CEDRAL EN LA LOCALIDAD DEL CEDRAL**, ubicada en la localidad de El Cedral 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 **$2,156,095.24 (Dos millones ciento cincuenta y seis mil noventa y cinco pesos 24/100 M.N.)** y Recursos Fiscales 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 **$998,858.29 (Novecientos noventa y ocho mil ochocientos cincuenta y ocho pesos 29/100 M.N.)**, con número de contrato **MSJBT-20184-IR/FISMDF-113/2021** de fecha 4 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES DE OBRAS CIVILES, ESTUDIOS Y PERFORACIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$3,154,953.53 (Tres millones ciento cincuenta y cuatro mil novecientos cincuenta y tres**

pesos 53/100 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
Anticipo	Transferencia Electrónica	085904013794327211	29/09/2021	946,486.06	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	1A807201-E1F4-4DB1-ADD7-B9373A8FEE31	27/09/2021	946,486.06
Amortización Anticipo Estimación 1	-----	-----	-----	-----	-----	43DBEB15-3F9B-48CB-97F3-44473924A5EA	03/11/2021	-754,760.67
Amortización Anticipo Estimación 2 Finiquito	-----	-----	-----	-----	-----	9939000B-C877-4FD2-ABDD-8DDAFF6A286C	24/11/2021	-191,725.39
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085903600434332914	25/11/2021	1,748,828.81	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	189DF1C7-82DD-4A64-81C8-CCF5FBE1908B	03/11/2021	2,515,868.91
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	085903719904334114	07/12/2021	444,239.98		4B9E410A-161E-4D81-ACB5-0F4EE8B95DC1	24/11/2021	639,084.62
			TOTAL	$3,139,554.85			TOTAL	$3,154,953.53

De la revisión a los registros contables y presupuestarios se identificó que el ente auditado realizó pagos al contratista CONSTRUCCIONES DE OBRAS CIVILES, ESTUDIOS Y PERFORACIONES S.A. DE C.V., por un importe de **$3,154,953.53 (Tres millones ciento cincuenta y cuatro mil novecientos cincuenta y tres pesos 53/100 M.N.)** el cual incluye la cantidad de **$998,858.29 (Novecientos noventa y ocho mil ochocientos cincuenta y ocho pesos 29/100 M.N.),** correspondientes a Recursos Fiscales por concepto de: intereses ganados y pagados, provenientes de la cuenta de inversión del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, las especificaciones generales y particulares de construcción y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca,** que establece la

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

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 30 de julio de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación. Igualmente, el acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación; 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 6 de septiembre de 2021, de la revisión a este documento se constató que el contratista **CONSTRUCCIONES DE OBRAS CIVILES, ESTUDIOS Y PERFORACIONES S.A. DE C.V.** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa a la ciudadana Vanessa Cruz Gregorio como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia de obra con anterioridad al inicio de los trabajos, la cual deberá recaer en un servidor público, mismo que será designado por la Entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio que permitan identificar que cumplieron con las características y los requisitos de calidad para la construcción de revestimientos establecidos en la norma N-CMT-4-01/02, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto;

contraviniendo lo estipulado en los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; Apartado D. Requisitos de Calidad de la **Norma N-CMT-4-01/02 Materiales para Revestimiento**, que establece que los materiales empleados en la construcción de revestimientos cumplirán con los requisitos de calidad que indica la norma; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **MSJBT-20184-IR/FISMDF-113/2021** de fecha 4 de septiembre de 2021, el día doce de julio del año dos mil veintidós, el ciudadano Omar Uriel Martínez Martínez, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Emilio Bravo Grajales, Director de Obras Públicas y Desarrollo Urbano;

Jorge Arturo Toledo Pérez y Humberto Avendaño Velásquez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO CRUCE A LA MINA A EL CEDRAL EN LA LOCALIDAD DEL CEDRAL**", 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-17;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$77,635.39 (Setenta y siete mil seiscientos treinta y cinco pesos 39/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085903600434332914 de fecha 25 de noviembre de 2021 y 085903719904334114 de fecha 7 de diciembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES DE OBRAS CIVILES, ESTUDIOS Y PERFORACIONES S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de noviembre y diciembre de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$77,635.39 (Setenta y siete mil seiscientos treinta y cinco pesos 39/100 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-018

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO CRUCE A LA MINA A EL CEDRAL EN LA LOCALIDAD DEL CEDRAL,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, las especificaciones generales y particulares de construcción y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 30 de julio de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación. Igualmente, el acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación.

Del procedimiento de ejecución de la obra: Presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 6 de septiembre de 2021, de la revisión a este documento se constató que el contratista **CONSTRUCCIONES DE OBRAS CIVILES, ESTUDIOS Y PERFORACIONES S.A. DE C.V.** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa a la ciudadana Vanessa Cruz Gregorio como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, por lo que no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado.

Respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de laboratorio que permitan identificar que cumplieron con las características y los requisitos de calidad para la construcción de revestimientos establecidos en la norma N-CMT-4-01/02, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

De 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-17,** que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022; por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$77,635.39 (Setenta y siete mil seiscientos treinta y cinco pesos 39/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito.

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub subcuenta **12355-02-25-FIII-077/21** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO RIVERAS DEL ATOYAC- EL YAGUAL EN LA LOCALIDAD DEL YAGUAL**, ubicada en la localidad de El Yagual 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 **MSJBT-20184-IR/FISMDF-077/2021** de fecha 19 de julio de 2021, adjudicada al contratista **AHER ANTONIO MARTÍNEZ VARGAS** por la cantidad de **$2,900,382.59 (Dos millones novecientos mil trescientos ochenta y dos pesos 59/100 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
Anticipo	Transferencia Electrónica	085901404894320213	21/07/2021	870,114.78	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	6DB1CB29-57AC-4ED5-8CAC-3A00439993CC	20/07/2021	870,114.78
Amortización Anticipo Estimación 1	-----	-----	-----	-----	-----	CADED5BF-990E-4F03-867F-1C12B4CA6616	20/08/2021	-694,108.45
Amortización Anticipo Estimación 2 Finiquito	-----	-----	-----	-----	-----	ADEAF5AB-6C71-4B17-A79C-BAEFE2CFAC9A	12/10/2021	-176,006.32
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085901053184323714	25/08/2021	1,608,875.90	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	2D06FEB3-3A97-4C0B-AF9C-6567D97B0FBD	20/08/2021	2,313,694.82
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	085907097794330710	03/11/2021	407,965.56		F6465558-13CF-4B9B-A090-46E023DC80C4	05/10/2021	586,687.77
			TOTAL	$2,886,956.24			TOTAL	$2,900,382.59

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

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

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 21 de junio de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que 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 acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación; 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 20 de julio de 2021, de la revisión a

este documento se constató que el contratista **AHER ANTONIO MARTINEZ VARGAS** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa al ciudadano Miguel Ángel Santos Linares como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia de obra con anterioridad al inicio de los trabajos, la cual deberá recaer en un servidor público, mismo que será designado por la Entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio que permitan identificar que cumplieron con las características y los requisitos de calidad para la construcción de revestimientos establecidos en la norma N-CMT-4-01/02, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública

y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; Apartado D. Requisitos de Calidad de la **Norma N-CMT-4-01/02 Materiales para Revestimiento**, que establece que los materiales empleados en la construcción de revestimientos cumplirán con los requisitos de calidad que indica la norma; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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-18**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$428,178.09 (Cuatrocientos veintiocho mil ciento setenta y ocho pesos 09/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 08590105318432371 4 de fecha 25 de agosto de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **AHER ANTONIO MARTÍNEZ VARGAS**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de agosto de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; 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 Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$428,178.09 (Cuatrocientos veintiocho mil ciento setenta y ocho 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO RIVERAS DEL ATOYAC- EL YAGUAL EN LA LOCALIDAD DEL YAGUAL,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, las especificaciones generales y particulares de construcción y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 21 de junio de 2021, a través del cual 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 acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación.

Del procedimiento de ejecución de la obra: Presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 20 de julio de 2021, de la revisión a este documento se constató que el contratista **AHER ANTONIO MARTINEZ VARGAS** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa al ciudadano Miguel Ángel Santos Linares como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado.

Respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de laboratorio que permitan identificar que cumplieron con las características y los requisitos de calidad para la construcción de revestimientos establecidos en la norma N-CMT-4-01/02, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

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-18,** que le fue notificado

el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, determinándose **pagos indebidos** por la cantidad de **$428,178.09 (Cuatrocientos veintiocho mil ciento setenta y ocho pesos 09/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno.

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub subcuenta **12352-02-25-FIII-114/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA LOCALIDAD DE RODEO ARROYO PEPESCA**, ubicada en la localidad de Rodeo Arroyo Pepesca 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 **MSJBT-20184-IR/FISMDF-114/2021** de fecha 6 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **OP CONSTRUCCIONES BASALTO S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$2,598,574.36 (Dos millones quinientos noventa y ocho mil quinientos setenta y cuatro pesos 36/100 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
Anticipo	Transferencia Electrónica	085905419934327015	27/09/2021	779,572.31	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	2ED76C57-85F4-49CD-98A3-AD8BC15485D8	22/09/2021	779,572.30
Amortización Anticipo Estimación 1	-----	-----	-----	-----	-----	9494A1CD-22C6-461A-9B8D-B19C66713324	16/11/2021	-324,191.89
Amortización Anticipo Estimación 2	-----	-----	-----	-----	-----	2697AE3D-49F2-4F33-A9BF-FF871F95D920	24/11/2021	-223,826.70
Amortización Anticipo Estimación 3 Finiquito	-----	-----	-----	-----	-----	2731058A-1184-4CE9-B9C0-826EBB6EAE81	10/12/2021	-231,553.72
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085903907214333514	01/12/2021	748,145.66	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	8774ACE4-BFB5-4320-A84B-1E751024C9E5	16/11/2021	1,080,639.63
Estimación 2	Transferencia Electrónica	085903843914333610	02/12/2021	516,530.43		BE668B36-DAE6-484A-9176-84E18C0801BF	22/11/2021	746,089.01
Estimación 3 Finiquito	Transferencia Electrónica	085903692054335016	16/12/2021	534,362.25		9B5C3F9D-460B-414E-B298-92C40BCE3E8F	08/12/2021	771,845.72
			TOTAL	$2,578,610.65			TOTAL	$2,598,574.36

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, la acreditación de la tenencia de la tierra y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 113 fracción IV inciso e) de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículo 11 fracciones XI y XV de la **Ley General de Asentamientos Humanos y Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca,** que indica que los municipios tienen la facultad de intervenir en la regularización de la tenencia de la tierra urbana, asimismo establecen la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como requisitos para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y que instaura la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I

y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 30 de julio de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación. Igualmente, el acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación; 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126

QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 7 de septiembre de 2021, de la revisión a este documento se constató que el contratista **OP CONSTRUCCIONES BASALTO S.A. DE C.V.** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa al ciudadano Homero Amador Vera como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia de obra con anterioridad al inicio de los trabajos, la cual deberá recaer en un servidor público, mismo que será designado por la Entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas; 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 tres finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-19**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$35,494.56 (Treinta y cinco mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos 56/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número tres finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 085903692054335016 de fecha 16 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **OP CONSTRUCCIONES BASALTO S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en

el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 finiquito, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista utilizó maquinaria pesada distinta a los que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-20**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$117,634.61 (Ciento diecisiete mil seiscientos treinta y cuatro pesos 61/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085903907214333514 de fecha 1 de diciembre de 2021 y 085903692054335016 de fecha 16 de diciembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **OP CONSTRUCCIONES BASALTO S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-

DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que la compruebe y justifique y que será puesta a disposición de las autoridades competentes; artículos 11 fracciones V y VII y 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 **MSJBT-20184-IR/FISMDF-114/2021** de fecha 6 de septiembre de 2021, el día trece de julio del año dos mil veintidós, el ciudadano Omar Uriel Martínez Martínez, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Emilio Bravo Grajales, Director de Obras Públicas y Desarrollo Urbano; Jorge Arturo Toledo Pérez y Humberto Avendaño Velásquez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA LOCALIDAD DE RODEO ARROYO PEPESCA**", 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-21;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$42,864.48 (Cuarenta y dos mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 48/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 085903907214333514 de fecha 1 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **OP CONSTRUCCIONES BASALTO S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$195,993.65 (Ciento noventa y cinco mil novecientos noventa y tres pesos 65/100 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-020

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA LOCALIDAD DE RODEO ARROYO PEPESCA,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, la acreditación de la tenencia de la tierra y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 30 de julio de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación. Igualmente, el acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación.

Del procedimiento de ejecución de la obra: Presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 7 de septiembre de 2021, de la revisión a este documento se constató que el contratista **OP CONSTRUCCIONES BASALTO S.A. DE C.V.** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa al ciudadano Homero Amador Vera como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado.

En el reporte fotográfico de la estimación número tres finiquito: No presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-19**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, determinándose **pagos indebidos** por la cantidad de **$35,494.56 (Treinta y cinco mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos 56/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número tres finiquito.

En los reportes fotográficos de las estimaciones número uno y tres finiquito, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista utilizó maquinaria pesada distinta a los que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-20**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$117,634.61 (Ciento diecisiete mil seiscientos treinta y cuatro pesos 61/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno y tres finiquito.

De 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-21,** que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$42,864.48 (Cuarenta y dos mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 48/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$195,993.65 (Ciento noventa y cinco mil novecientos noventa y tres pesos 65/100 M.N.).**

Resultado: AF-22 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub subcuenta **12352-02-25-FIII-072/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA RURAL FEDERAL VICTORIANO GONZÁLEZ DE LA LOCALIDAD DE SAN BARTOLO**, ubicada en la localidad de San Bartolo, registrada en la contabilidad con el nombre de **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESC PRIM RUR FED VICTORIANO GONZÁLEZ EN LA LOC DE SAN BARTOLO (2021)**, y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **MSJBT-20184-IR/FISMDF-072/2021** de

fecha 19 de julio de 2021, adjudicada al contratista **DISEÑO, INMOBILIARIA Y DESARROLLO CONSTRUCTIVO MEMPHIS S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$2,479,437.92 (Dos millones cuatrocientos setenta y nueve mil cuatrocientos treinta y siete pesos 92/100 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
Anticipo	Transferencia Electrónica	085903000884320910	28/07/2021	743,831.38	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	943BDB7E-E82E-4B3F-9690-47B1D9B1199D	20/07/2021	743,831.38
Amortización Anticipo Estimación 1	-----	-----	-----	-----	-----	DB670D93-5034-4E33-8BC6-9A4F267FDF16	06/09/2021	-523,551.60
Amortización Anticipo Estimación 2 Finiquito	-----	-----	-----	-----	-----	F7AF8F93-2273-4D09-94D3-ED39DD7DBCB2	21/10/2021	-220,279.78
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085905515444327016	27/09/2021	1,207,711.01	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	C9864A24-1B8A-4B03-BB28-AE70ACD8DA07	06/09/2021	1,745,172.00
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	085902508434333013	26/11/2021	508,133.88		E0BF97B7-0A83-4728-B321-174AB8673A52	21/10/2021	734,265.92
			TOTAL	$2,459,676.27			TOTAL	$2,479,437.92

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, la acreditación de la tenencia de la tierra y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 113 fracción IV inciso e) de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículo 11 fracciones XI y XV de la **Ley General de Asentamientos Humanos y Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca,** que indica que los municipios tienen la facultad de intervenir en la regularización de la tenencia de la tierra urbana, asimismo establecen la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como requisitos para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y que instaura la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I

y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 21 de junio de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que 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 acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación; 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126

QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 20 de julio de 2021, de la revisión a este documento se constató que el contratista **DISEÑO, INMOBILIARIA Y DESARROLLO CONSTRUCTIVO MEMPHIS S.A DE C.V.** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa al ciudadano Homero Amador Vera como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia de obra con anterioridad al inicio de los trabajos, la cual deberá recaer en un servidor público, mismo que será designado por la Entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado los artículos 148, 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que

la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; lo establecido en la **NMX-C-083-ONNCE-2014** que establece el procedimiento para la determinación de la resistencia a la compresión de especímenes de concreto hidráulico; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número dos finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-22**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$36,647.97 (Treinta y seis mil seiscientos cuarenta y siete pesos 97/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 085905515444327016 de fecha 27 de septiembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **DISEÑO, INMOBILIARIA Y DESARROLLO CONSTRUCTIVO MEMPHIS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de noviembre de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo

de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **SJBT-20184-IR/FISMDF-072/2021** de fecha 19 de julio de 2021, el día doce de julio del año dos mil veintidós, el ciudadano Omar Uriel Martínez Martínez, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Emilio Bravo Grajales, Director de Obras Públicas y Desarrollo Urbano; Jorge Arturo Toledo Pérez y Humberto Avendaño Velásquez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA RURAL FEDERAL VICTORIANO GONZÁLEZ DE LA LOCALIDAD DE SAN BARTOLO**", 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-23;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$24,187.45 (Veinticuatro mil ciento ochenta y siete pesos 45/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 085902508434333013 de fecha 26 de noviembre de 2021, que fue

realizada a nombre del contratista **DISEÑO, INMOBILIARIA Y DESARROLLO CONSTRUCTIVO MEMPHIS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de noviembre de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$60,835.42 (Sesenta mil ochocientos treinta y cinco pesos 42/100 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-021

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA RURAL FEDERAL VICTORIANO GONZÁLEZ DE LA LOCALIDAD DE SAN BARTOLO,** ubicada en la localidad de San Bartolo, registrada en la contabilidad con el nombre de **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESC PRIM RUR FED VICTORIANO GONZÁLEZ EN LA LOC DE SAN BARTOLO (2021),** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, la acreditación de la tenencia de la tierra y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 21 de junio de 2021, a través del cual 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 acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación.

Del procedimiento de ejecución de la obra: Presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 20 de julio de 2021, de la revisión a este documento se constató que el contratista **DISEÑO, INMOBILIARIA Y DESARROLLO CONSTRUCTIVO MEMPHIS S.A DE C.V.** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa al Ciudadano Homero Amador Vera como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado.

Respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

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-22**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, determinándose **pagos indebidos** por la cantidad de **$36,647.97 (Treinta y seis mil seiscientos cuarenta y siete pesos 97/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno.

De 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-23,** que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$24,187.45 (Veinticuatro mil ciento ochenta y siete pesos 45/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$60,835.42 (Sesenta mil ochocientos treinta y cinco pesos 42/100 M.N.).**

Resultado: AF-23 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub subcuenta **12352-02-25-FIII-032/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA LOCALIDAD DE BENEMÉRITO JUÁREZ**, ubicada en la localidad de Benemérito Juárez 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 **MSJBT-20184-IR/FISMDF-032/2021** de fecha 26 de abril de 2021, adjudicada al contratista **DISEÑO, INMOBILIARIA Y DESARROLLO CONSTRUCTIVO MEMPHIS S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$2,384,630.11 (Dos millones trescientos ochenta y cuatro mil seiscientos treinta pesos 11/100 M.N.),** constatando que existieron modificaciones en las cantidades de obra del proyecto, pagándose la cantidad de **$2,338,178.53 (Dos millones trescientos treinta y ocho mil ciento setenta y ocho pesos 53/100 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
Anticipo	Transferencia Electrónica	085903891804312717	07/05/2021	715,389.03	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	24E1AD30-D821-4827-9120-5EA5F5E05334	04/05/2021	715,389.03
Amortización Anticipo Estimación 1	-----	-----	-----	-----	-----	45F85567-7B10-4315-BE45-31A09B2964B1	01/06/2021	-416,525.56
Amortización Anticipo Estimación 2	-----	-----	-----	-----	-----	B8A61A44-6D22-45CC-A11B-290859FFF2E1	09/08/2021	-123,098.47
Amortización Anticipo Estimación 3 Finiquito	-----	-----	-----	-----	-----	7077C398-74E2-40C0-B2FF-A4F583BBB2C8	01/10/2021	-175,765.00
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085903445034316217	11/06/2021	960,745.98	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	7DD9B657-5156-481C-ACBE-9B095148DE63	01/06/2021	1,388,418.52
Estimación 2	Transferencia Electrónica	085901373824323214	20/08/2021	283,935.43		B11A248C-9E26-4473-8751-1BD655EF2EB7	09/08/2021	410,328.24
Estimación 3 Finiquito	Transferencia Electrónica	085903192824329517	22/10/2021	359,335.92		591DCD38-655A-4EA3-BF39-8629CE7BD6D7	01/10/2021	539,431.77
			TOTAL	$2,319,406.36			TOTAL	$2,338,178.53

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, los estudios de ingeniería (topográficos), las especificaciones generales y particulares de construcción y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca,** que establece la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como requisitos para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y que establece la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de

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

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 29 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. Igualmente, el acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación; 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 27 de abril de 2021, de la revisión a este documento se constató que el contratista **DISEÑO INMOBILIARIA Y DESARROLLO CONSTRUCTIVO MEMPHIS S.A. DE C.V.** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa al ciudadano Homero Amador Vera como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia de obra con anterioridad al inicio de los trabajos, la cual deberá recaer en un servidor público, mismo que será designado por la Entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado los artículos 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 tres finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-24**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$24,986.66 (Veinticuatro mil novecientos ochenta y seis pesos 66/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número tres finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 085903192824329517 de fecha 22 de octubre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **DISEÑO, INMOBILIARIA Y DESARROLLO CONSTRUCTIVO MEMPHIS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de octubre de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; 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 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 en el concepto Excavación manual en material tipo II de 0.00 a 2.00 mts de profundidad, el contratista utilizó una retroexcavadora en vez de realizarlo por medios manuales como especificó en sus análisis de precios unitarios, así como en el concepto Trazo y nivelación por medios manuales y equipo topográfico, el contratista no utilizó la cuadrilla de topógrafo, ayudante y cadenero y el equipo topográfico (estación total Top Com), como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-25**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$42,083.28 (Cuarenta y dos mil ochenta y tres pesos 28/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085903445034316217 de fecha 11 de junio de 2021 y 085903192824329517 de fecha 22 de octubre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **DISEÑO, INMOBILIARIA Y DESARROLLO CONSTRUCTIVO MEMPHIS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de junio y octubre de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que la compruebe y justifique y que será puesta a disposición de las autoridades competentes; artículos 11 fracciones V y VII y 14 de la **Ley**

de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 **MSJBT-20184-IR/FISMDF-032/2021** de fecha 26 de abril de 2021, el día catorce de julio del año dos mil veintidós, los ciudadanos Jesús Feliciano Ruiz López y Néstor Hugo Zaragoza García, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Adolfo González García, Sub Director de Normatividad, Licitaciones, Contratos y Estimaciones; Fidel Cueto Martínez y Alejandro Rodríguez Allende, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA LOCALIDAD DE BENEMÉRITO JUÁREZ**", 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-26;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$24,057.05 (Veinticuatro mil cincuenta y siete pesos 05/100 M.N.)**, que fueron

pagados en la estimación número tres finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 085903192824329517 de fecha 22 de octubre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **DISEÑO, INMOBILIARIA Y DESARROLLO CONSTRUCTIVO MEMPHIS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de octubre de la cuenta bancaria número 70155503562 aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$91,126.99 (Noventa y un mil ciento veintiséis pesos 99/100 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-022

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA LOCALIDAD DE BENEMÉRITO JUÁREZ,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, los estudios de ingeniería (topográficos), las especificaciones generales y particulares de construcción y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 29 de marzo de 2021, a través del cual 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 acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación.

Del procedimiento de ejecución de la obra: Presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 27 de abril de 2021, de la revisión a este documento se constató que el contratista **DISEÑO INMOBILIARIA Y DESARROLLO CONSTRUCTIVO MEMPHIS S.A. DE C.V.** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa al ciudadano Homero Amador Vera como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado.

Respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

En el reporte fotográfico de la estimación número tres finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-24**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, determinándose **pagos indebidos** por la cantidad de **$24,986.66 (Veinticuatro mil novecientos ochenta y seis pesos 66/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número tres finiquito.

En los reportes fotográficos de las estimaciones número uno y tres 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 en el concepto Excavación manual en material tipo II de 0.00 a 2.00 mts. de profundidad, el contratista utilizó una retroexcavadora en vez de realizarlo por medios manuales como especificó en sus análisis de precios unitarios, así como en el concepto Trazo y nivelación por medios manuales y equipo topográfico, el contratista no utilizó la cuadrilla de topógrafo, ayudante y cadenero y el equipo topográfico (estación total Top Com), como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-25**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$42,083.28 (Cuarenta y dos mil ochenta y tres pesos 28/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno y tres finiquito.

De 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-26,** que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$24,057.05 (Veinticuatro mil cincuenta y siete pesos 05/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número tres finiquito.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$91,126.99 (Noventa y un mil ciento veintiséis pesos 99/100 M.N.).**

Resultado: AF-24 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de las sub subcuentas **12355-02-25-FIII-118/21** y **12355-02-11-FIII-118/21** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO BUENA VISTA GALLARDO - LA FUENTE MISTERIOSA EN LA LOCALIDAD DE BUENA VISTA GALLARDO**, ubicada en la localidad de Buena Vista Gallardo, registrada en la contabilidad con el nombre de **REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO BUENA VISTA GALLARDO LA FUENTE MISTERIOSA (2021)**, y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social

Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, por la cantidad de **$2,278,891.10 (Dos millones doscientos setenta y ocho mil ochocientos noventa y un pesos 10/100 M.N.)**, y Recursos Fiscales 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 **$19,073.10 (Diecinueve mil setenta y tres pesos 10/100 M.N.),** con número de contrato **MSJBT-20184-IR/FISMDF-118/2021** de fecha 27 de noviembre de 2021, adjudicada a la contratista **FRANCISCA CANSECO CRUZ** por la cantidad de **$2,297,964.20 (Dos millones doscientos noventa y siete mil novecientos sesenta y cuatro pesos 20/100 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	085903074534335615	22/12/2021	2,284,058.52	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	1983B84C-5CDF-4409-96C6-19B62B0771EB	20/12/2021	2,297,964.20
			TOTAL	$2,284,058.52			TOTAL	$2,297,964.20

De la revisión a los registros contables y presupuestarios se identificó que el ente auditado realizó pagos a la contratista FRANCISCA CANSECO CRUZ, por un importe de **$2,297,964.20 (Dos millones doscientos noventa y siete mil novecientos sesenta y cuatro pesos 20/100 M.N.)**, el cual incluye la cantidad de **$19,073.10 (Diecinueve mil setenta y tres pesos 10/100 M.N.),** correspondientes a Recursos Fiscales por concepto de: intereses ganados y pagados, provenientes de la cuenta de inversión del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley**

de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca, que establece la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como requisitos para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y que establece la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá 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 5 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 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 acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación; 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 29 de noviembre de 2021, de la revisión a este documento se constató que la contratista **FRANCISCA CANSECO CRUZ** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa al ciudadano Isaías de Jesús Ferrer Jacinto como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia de obra con anterioridad al inicio de los trabajos, la cual deberá recaer en un servidor público, mismo que será designado por la Entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas; 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 finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-27**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$418,204.24**

(Cuatrocientos dieciocho mil doscientos cuatro pesos 24/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 085903074534335615 de fecha 22 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre de la contratista **FRANCISCA CANSECO CRUZ**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$418,204.24 (Cuatrocientos dieciocho mil doscientos cuatro pesos 24/100 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-023

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO BUENA VISTA GALLARDO - LA FUENTE MISTERIOSA EN LA LOCALIDAD DE BUENA VISTA GALLARDO,** ubicada en la localidad de Buena Vista Gallardo, registrada en la contabilidad con el nombre de **REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO BUENA VISTA GALLARDO LA FUENTE MISTERIOSA (2021)**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 5 de noviembre de 2021, a través del cual 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 acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación.

Del procedimiento de ejecución de la obra: Presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 29 de noviembre de 2021, de la revisión a este documento se constató que la contratista FRANCISCA CANSECO CRUZ informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa al ciudadano Isaías de Jesús Ferrer Jacinto como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado.

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-27**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, determinándose **pagos indebidos** por la cantidad de **$418,204.24 (Cuatrocientos dieciocho mil doscientos cuatro pesos 24/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno finiquito.

Resultado: AF-25 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub subcuenta **12354-02-25-FIII-031/21** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA SANTA FE**, ubicada en la localidad de San Juan Bautista Tuxtepec (Col. Santa Fe) 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 **MSJBT-20184-IR/FISMDF-031/2021** de fecha 26 de abril de 2021, adjudicada al contratista **EXPLORACIÓN Y DESARROLLO DE RECURSOS HIDRÁULICOS SUBTERRÁNEOS S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,726,407.54 (Un millón setecientos veintiséis mil cuatrocientos siete pesos 54/100 M.N.)** y convenio modificatorio número **002/2021** de fecha 11 de junio de 2021 por la cantidad de **$430,719.84 (Cuatrocientos treinta mil setecientos diecinueve pesos 84/100 M.N.)**, resultando un importe total de **$2,157,127.38 (Dos millones ciento cincuenta y siete mil ciento veintisiete pesos 38/100 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
Anticipo	Transferencia Electrónica	085903704594311814	28/04/2021	517,922.26	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	832E559C-9B27-439A-AD81-020DAEA1330D	26/04/2021	517,922.26
Amortización Anticipo Estimación 1	-----	-----	-----	-----	-----	42AEE16C-E52B-4744-AB3F-9DA34D86AF4C	05/07/2021	-339,988.24
Amortización Anticipo Estimación 2	-----	-----	-----	-----	-----	BBD1D4FB-F7A7-40FB-96EA-DA6E308D108E	23/07/2021	-177,934.02
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085902850424318917	08/07/2021	785,175.78	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	79A2E8CF-C4F8-4324-B027-007A6E8239D7	05/07/2021	1,133,294.13
Estimación 2	Transferencia Electrónica	085903599514325318	10/09/2021	410,924.47		BE1D1095-14B6-4D72-B909-1A64FE891115	23/07/2021	593,113.41
Estimación 3 Finiquito	Transferencia Electrónica	085902355954329312	20/10/2021	427,487.54		020B2613-CCCC-4C95-9FD9-5E7A9C082671	11/10/2021	430,719.84
			TOTAL	$2,141,510.05			TOTAL	$2,157,127.38

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, los estudios de ingeniería (topográficos) y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca,** que establece la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como requisitos para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y que establece la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los

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

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 29 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. Igualmente, el acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación; 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 27 de abril de 2021, de la revisión a este documento se constató que el contratista **EXPLORACION Y DESARROLLO DE RECURSOS HIDRAULICOS SUBTERRANEOS S.A DE C.V.** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa a la ciudadana Claudia Tirado Baizabal como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia de obra con anterioridad al inicio de los trabajos, la cual deberá recaer en un servidor público, mismo que será designado por la Entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas; 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, las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra y para determinar el grado de compactación del 90% Proctor estándar, 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 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 los reportes fotográficos de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-28**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$403,276.09 (Cuatrocientos tres mil doscientos setenta y seis pesos 09/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085902850424318917 de fecha 8 de julio de 2021, 085903599514325318 de fecha 10 de septiembre de 2021 y 085902355954329312 de fecha 20 de octubre de 2021, que fueron realizadas

a nombre del contratista **EXPLORACIÓN Y DESARROLLO DE RECURSOS HIDRÁULICOS SUBTERRÁNEOS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de julio, septiembre y octubre de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; 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 **MSJBT-20184-IR/FISMDF-031/2021** de fecha 26 de abril de 2021 y convenio modificatorio número **002/2021** de fecha 11 de junio de 2021, el día doce de julio del año dos mil veintidós, los ciudadanos Jesús Feliciano Ruiz López y Néstor Hugo Zaragoza García, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Adolfo González García, Sub Director de Normatividad, Licitaciones, Contratos y Estimaciones; Fidel Cueto Martínez y Alejandro Rodríguez Allende, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA SANTA FE**", 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-29;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$157,232.42 (Ciento cincuenta y siete mil doscientos treinta y dos pesos 42/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085902850424318917 de fecha 8 de julio de 2021, 085903599514325318 de fecha 10 de septiembre de 2021 y 085902355954329312 de fecha 20 de octubre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **EXPLORACIÓN Y DESARROLLO DE RECURSOS HIDRÁULICOS SUBTERRÁNEOS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de julio, septiembre y octubre de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$560,508.51 (Quinientos sesenta mil quinientos ocho pesos 51/100 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA SANTA FE,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, los estudios de ingeniería (topográficos) y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 29 de marzo de 2021, a través del cual 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 acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el Ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación.

Del procedimiento de ejecución de la obra: Presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 27 de abril de 2021, de la revisión a este documento el contratista **EXPLORACION Y DESARROLLO DE RECURSOS HIDRAULICOS SUBTERRANEOS S.A DE C.V.** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa a la ciudadana Claudia Tirado Baizabal como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado.

Respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito: Las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada, las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra y para determinar el grado de compactación del 90% Proctor estándar, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

En los reportes fotográficos de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-28**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, determinándose **pagos indebidos** por la cantidad de **$403,276.09 (Cuatrocientos tres mil doscientos setenta y seis pesos 09/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito.

De 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-29**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$157,232.42 (Ciento cincuenta y siete mil doscientos treinta y dos pesos 42/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$560,508.51 (Quinientos sesenta mil quinientos ocho pesos 51/100 M.N.).**

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de las sub subcuentas **12354-02-25-FIII-022/21** y **12354-02-25-FIII-22C/21** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA LÁZARO CÁRDENAS**, ubicada en la localidad de San Juan Bautista Tuxtepec (Col. Lázaro Cárdenas) 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 **MSJBT-20184-IR/FISMDF-022/2021** de fecha 24 de abril de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES DE OBRAS CIVILES, ESTUDIOS Y PERFORACIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$2,125,094.49 (Dos millones ciento veinticinco mil noventa y cuatro pesos 49/100 M.N.)**, y convenio modificatorio número **001/2021** de fecha 10 de junio de 2021 por la cantidad de **$150,084.25 (Ciento cincuenta mil ochenta y cuatro pesos 25/100 M.N.)**, resultando un importe total de **$2,275,178.74 (Dos millones doscientos setenta y cinco mil ciento setenta y ocho pesos 74/100 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
Anticipo	Transferencia Electrónica	085903753614312715	07/05/2021	637,528.35	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	066FF619-23DB-484F-A554-575729AAFF8A	28/04/2021	637,528.35
Amortización Anticipo Estimación 1	-----	-----	-----	-----	-----	894C3817-8C4D-42D0-AD6D-2CEB31972DE7	01/07/2021	-484,566.13
Amortización Anticipo Estimación 2	-----	-----	-----	-----	-----	8A5FC4BC-4B37-476A-9438-4268049E25D6	17/08/2021	-152,962.22
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085908235324318619	05/07/2021	1,118,495.85	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	0E6AE423-1F4E-4173-B46A-599E6A030E82	01/07/2021	1,615,220.42
Estimación 2	Transferencia Electrónica	085901884134323018	18/08/2021	353,073.82		0BB7FBBA-92FC-4A0A-A662-80C43D02ABB6	23/07/2021	509,874.07
Estimación 3 Finiquito	Transferencia Electrónica	085901507974328616	13/10/2021	148,828.66		39312968-C87C-461B-97CC-985DC3CEB722	24/09/2021	150,084.25
			TOTAL	$2,257,926.68			TOTAL	$2,275,178.74

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, los estudios de ingeniería (topográficos), las especificaciones generales y particulares de construcción y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca,** que establece la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como requisitos para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y que establece la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación

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

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 29 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. Igualmente, el acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación; 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 26 de abril de 2021, de la revisión a este documento se constató que el contratista **CONSTRUCCIONES DE OBRAS CIVILES, ESTUDIOS Y PERFORACIONES S.A. DE C.V.** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa a la ciudadana Vanessa Cruz Gregorio como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia de obra con anterioridad al inicio de los trabajos, la cual deberá recaer en un servidor público, mismo que será designado por la Entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas; 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, 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del

municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; lo establecido en el punto 2. Campo de aplicación, inciso b) y Apéndice B, incisos 6.1.4 y 6.2.3 de la **Norma Oficial Mexicana NOM-001-CONAGUA-2011** que establece la obligatoriedad de realizar la prueba de hermeticidad a los responsables del diseño, construcción, instalación, operación y mantenimiento de los sistemas de agua potable, toma domiciliaria y alcantarillado sanitario; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en los reportes fotográficos de las estimaciones número uno y dos, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-30**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$198,719.58 (Ciento noventa y ocho mil setecientos diecinueve pesos 58/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085908235324318619 de fecha 5 de julio de 2021 y 085901884134323018 de fecha 18 de agosto de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES DE OBRAS CIVILES, ESTUDIOS Y PERFORACIONES S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de julio y agosto de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., para el manejo

de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; 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 Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$198,719.58 (Ciento noventa y ocho mil setecientos diecinueve 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-025

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA LÁZARO CÁRDENAS,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, los estudios de ingeniería (topográficos), las especificaciones generales y particulares de construcción y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 29 de marzo de 2021, a través del cual 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 acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación.

Del procedimiento de ejecución de la obra: Presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 26 de abril de 2021, de la revisión a este documento el contratista **CONSTRUCCIONES DE OBRAS CIVILES, ESTUDIOS Y PERFORACIONES S.A. DE C.V.** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa a la ciudadana Vanessa Cruz Gregorio como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado.

Respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito: Las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

En los reportes fotográficos de las estimaciones número uno y dos, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-30**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, determinándose **pagos indebidos** por la cantidad de **$198,719.58 (Ciento noventa y ocho mil setecientos diecinueve pesos 58/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos.

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub subcuenta **12354-02-25-FIII-070/21** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA EL CASTILLO**, ubicada en la localidad de San Juan Bautista Tuxtepec (Col. El Castillo) 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 **MSJBT-20184-IR/FISMDF-070/2021** de fecha 19 de julio de 2021, adjudicada a la contratista **FRANCISCA CANSECO CRUZ** por la cantidad de **$1,974,168.19 (Un millón novecientos setenta y cuatro mil ciento sesenta y ocho pesos 19/100 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
Anticipo	Transferencia Electrónica	085902253654320313	22/07/2021	592,250.46	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	4D1E94B3-D3A0-4D37-B3B9-97A7421E2166	21/07/2021	592,250.46
Amortización Anticipo Estimación 1	-----	-----	-----	-----	-----	A1DF349D-F148-4C82-AD5A-80E72067E903	06/09/2021	-459,944.33
Amortización Anticipo Estimación 2 Finiquito	-----	-----	-----	-----	-----	85B2D4E7-1801-4530-9FD4-87D5B7FD74C3	27/10/2021	-132,306.13
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085902354424325717	14/09/2021	1,062,530.93	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	DF688147-D243-4DE5-91D7-820CEF3A119F	06/09/2021	1,533,147.76
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	085902179904330815	04/11/2021	305,644.29		932EB216-A4B4-4122-9F2E-9FDE736834CE	27/10/2021	441,020.43
			TOTAL	$1,960,425.68			TOTAL	$1,974,168.19

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, los estudios de ingeniería (topográficos), las especificaciones generales y particulares de construcción y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca,** que establece la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como requisitos para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y que establece la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación

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

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 21 de junio de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que 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 acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación; 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 20 de julio de 2021, de la revisión a este documento se constató que la contratista **FRANCISCA CANSECO CRUZ** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa al ciudadano Isaías de Jesús Ferrer Jacinto como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia de obra con anterioridad al inicio de los trabajos, la cual deberá recaer en un servidor público, mismo que será designado por la Entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada 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 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 los reportes fotográficos 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-31**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$242,585.71 (Doscientos cuarenta y dos mil quinientos ochenta y cinco pesos 71/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085902354424325717 de fecha 14 de septiembre de 2021 y 085902179904330815 de fecha 4 de noviembre de 2021, que fueron realizadas a nombre de la contratista **FRANCISCA CANSECO CRUZ**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de septiembre y noviembre de la cuenta bancaria número **70155503562**

aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; 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 la contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **MSJBT-20184-IR/FISMDF-070/2021** de fecha 19 de julio de 2021, el día doce de julio del año dos mil veintidós, los ciudadanos Jesús Feliciano Ruiz López y Néstor Hugo Zaragoza García, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Adolfo González García, Sub Director de Normatividad, Licitaciones, Contratos y Estimaciones; Fidel Cueto Martínez y Alejandro Rodríguez Allende, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA EL CASTILLO**", 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-32;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$12,701.35 (Doce mil setecientos un pesos 35/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 08590235442432571 7

de fecha 14 de septiembre de 2021 y 085902179904330815 de fecha 4 de noviembre de 2021, que fueron realizadas a nombre de la contratista **FRANCISCA CANSECO CRUZ**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de septiembre y noviembre de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$255,287.06 (Doscientos cincuenta y cinco mil doscientos ochenta y siete pesos 06/100 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/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-026

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA EL CASTILLO,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, los estudios de ingeniería (topográficos), las especificaciones generales y particulares de construcción y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 21 de junio de 2021, a través del cual 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 acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación.

Del procedimiento de ejecución de la obra: Presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 20 de julio de 2021, de la revisión a este documento se constató que la contratista FRANCISCA CANSECO CRUZ informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa al ciudadano Isaías de Jesús Ferrer Jacinto como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado.

Respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada y las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

En los reportes fotográficos 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-31**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, determinándose **pagos indebidos** por la cantidad de **$242,585.71 (Doscientos cuarenta y dos mil quinientos ochenta y cinco pesos 71/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito.

De 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-32**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$12,701.35 (Doce mil setecientos un pesos 35/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$255,287.06 (Doscientos cincuenta y cinco mil doscientos ochenta y siete pesos 06/100 M.N.).**

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub subcuenta **12352-02-25-FIII-073/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA LOCALIDAD DEL JIMBAL**, ubicada en la localidad de El Jimbal 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 **MSJBT-20184-IR/FISMDF-073/2021** de fecha 20 de julio de 2021, adjudicada al contratista **ALFA CONSTRUCCIONES GC S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,948,688.06 (Un millón novecientos cuarenta y ocho mil seiscientos ochenta y ocho pesos 06/100 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
Anticipo	Transferencia Electrónica	085903808504320418	23/07/2021	584,606.42	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	BA7816E9-7BD6-4BC9-957E-E967A1B49A64	23/07/2021	584,606.42
Amortización Anticipo Estimación 1	-----	-----	-----	-----	-----	A1DF5DB2-CAE3-4654-AEC0-65116A1AA1BA	06/09/2021	-326,634.98
Amortización Anticipo Estimación 2 Finiquito	-----	-----	-----	-----	-----	5BB24D55-E659-478A-8BE0-1270A6B9B74B	11/11/2021	-257,971.44
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085905336194326015	17/09/2021	753,501.15	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70155503562	6BA9DD6B-43B0-47D6-9E9E-60594E3756F4	06/09/2021	1,088,783.26
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	085903948234333512	01/12/2021	595,103.98		6E950D72-3FA5-419C-A6B0-82341062AE0F	11/11/2021	859,904.80
			TOTAL	$1,933,211.55			TOTAL	$1,948,688.06

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca,** que establece la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como requisitos para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y que establece la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de

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

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 21 de junio de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que 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 acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación; 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 21 de julio de 2021, de la revisión a este documento se constató que el contratista **ALFA CONSTRUCCIONES GC S.A. DE C.V.** informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa al ciudadano Alberto Jesús Galán Mojica como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia de obra con anterioridad al inicio de los trabajos, la cual deberá recaer en un servidor público, mismo que será designado por la Entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado los artículos 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**, artículo 126 QUATER fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente,

que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; lo establecido en la **NMX-C-083-ONNCE-2014** que establece el procedimiento para la determinación de la resistencia a la compresión de especímenes de concreto hidráulico; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número dos finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-33**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$17,720.59 (Diecisiete mil setecientos veinte pesos 59/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 085903948234333512 de fecha 1 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **ALFA CONSTRUCCIONES GC S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes

los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que en el concepto de Demolición por medios manuales de concreto simple, el contratista utilizó una retroexcavadora con rotomartillo en vez de realizarse con mano de obra como especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-34**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$10,876.73 (Diez mil ochocientos setenta y seis pesos 73/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 085905336194326015 de fecha 17 de septiembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **ALFA CONSTRUCCIONES GC S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de septiembre de la cuenta bancaria número **70155503562** aperturada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que la compruebe y justifique y que será puesta a disposición de las autoridades competentes; artículos 11 fracciones V y VII y 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y

financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$28,597.32 (Veintiocho mil quinientos noventa y siete pesos 32/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-027

El **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA LOCALIDAD DEL JIMBAL,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 21 de junio de 2021, a través del cual 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 acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que solo firma el ciudadano Noé Ramírez Chávez, Presidente Municipal Interino de San Juan Bautista Tuxtepec, por lo que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación.

Del procedimiento de ejecución de la obra: Presentó el oficio de designación del residente responsable de obra de fecha 21 de julio de 2021, de la revisión a este documento se constató que el contratista ALFA CONSTRUCCIONES GC S.A. DE C.V. informa al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec que designa al ciudadano Alberto Jesús Galán Mojica como residente responsable de la obra, sin embargo, puesto que la residencia de obra debe ser designada por el Municipio, y recaer en un servidor público, quien fungirá como su representante ante el contratista, el ente auditado no acreditó que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por un residente debidamente designado.

Respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

En el reporte fotográfico de la estimación número dos finiquito: La evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-33**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, determinándose **pagos indebidos** por la cantidad de **$17,720.59 (Diecisiete mil setecientos veinte pesos 59/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito.

En el reporte fotográfico de la estimación número uno: Existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que en el concepto de Demolición por medios manuales de concreto simple, el contratista utilizó una retroexcavadora con rotomartillo en vez de realizarse con mano de obra como especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-34**, que le fue notificado el día 27 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$10,876.73 (Diez mil ochocientos setenta y seis pesos 73/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$28,597.32 (Veintiocho mil quinientos noventa y siete pesos 32/100 M.N.).**

Resultado: AF-29 (sin observación)

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES DE LOS RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF).

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del Municipio, respecto del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se constató que el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, recibió la cantidad de $153,281,189.06 (Ciento cincuenta y tres millones doscientos ochenta y un mil ciento ochenta y nueve pesos 06/100 M.N.), de los cuales ejerció para gastos indirectos

la cantidad de $7,656.00 (Siete mil seiscientos cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.) equivalente al 0.005% del total de recurso recibido, y ejerció para la ejecución de obra pública y acciones la cantidad de $153,265,840.81 (Ciento cincuenta y tres millones doscientos sesenta y cinco mil ochocientos cuarenta pesos 81/100 M.N.), mismos que fueron destinados exclusivamente al financiamiento de obras y acciones 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 **$45,526,349.61 (Cuarenta y cinco millones quinientos veintiséis mil trescientos cuarenta y nueve pesos 61/100 M.N.),** equivalente al 29.70% en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$107,739,491.20 (Ciento siete millones setecientos treinta y nueve mil cuatrocientos noventa y un pesos 20/100 M.N.)** equivalente al 70.29% 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 **$71,675,160.09 (Setenta y un millones seiscientos setenta y cinco mil ciento sesenta pesos 09/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 46.76%, 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 19 de febrero de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** acreditó haber realizado

un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar, para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio.

Resultado: AF-30 (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 denominado: "ACTA DE ACUERDO" de fecha 22 de marzo de 2021, en la cual mediante acuerdo de cabildo se aprueba el "Programa Operativo Anual de Obras y acciones 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 periodo de ejecución, la modalidad de ejecución, los grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra; lo cual denota una insuficiente planeación de las obras previo a su ejecución; contraviniendo lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, artículos 17, 20, 21 y 22 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que señalan los lineamientos legales a los que será sujeta la planeación de las obras públicas; artículos 48 fracción I incisos e), f) y g), 49, 50, 51 y 52 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que establecen la obligatoriedad por parte del Ayuntamiento de elaborar el Programa Anual de Obra Pública, así como los requisitos mínimos que contendrá, mismo que deberá ser aprobado por el Cabildo y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, el cual será congruente con el Plan Municipal de desarrollo y encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, en cuanto a obra pública y servicios públicos básicos; y artículos 43 fracción XV, 68 fracciones I y XIV, 71 fracción III, 73 fracción III, 87, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-028

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

La evidencia de la publicación del "Programa Operativo Anual de Obras y acciones del ejercicio fiscal 2021", en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, o la evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, a su vez no muestra el periodo de ejecución, la modalidad de ejecución, los grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra.

Resultado: AF-31 (con observación)

El Ayuntamiento del Municipio presentó el documento denominado "PADRÓN DE CONTRATISTAS 2021", sin presentar evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del

Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se 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 1fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la 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 Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente toda información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-029

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

La evidencia de la publicación del documento denominado "PADRÓN DE CONTRATISTAS 2021", en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, por lo que no demuestra que los contratistas con los cuales se contrataron las obras públicas estuvieron debidamente inscritos en el padrón.

Resultado: AF-32 (con observación)

De la revisión efectuada a la Relación de obras en proceso y terminadas del 01/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 $166,169,806.45 (Ciento sesenta y seis millones ciento sesenta y nueve mil ochocientos seis pesos 45/100 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 PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO.EN BLVD BICENTENARIO EN KM 115+200 AL 117+820, SUBTRAMO 116+780 AL 117+265.65	MSJBT-20184-CAPUFE-001/2021 CONVENIO 001/2021	27/08/2021 13/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	12,947,250.95	7.80%
2	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE LOMA ALTA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-047/2021	14/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	4,457,686.59	2.69%
3	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL FRACCIONAMIENTO EL SURESTE SEGUNDA ETAPA.	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-034/2021	26/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,627,661.52	2.19%
4	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE AMPLIACION EL TRIGAL	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-037/2021	07/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,366,021.11	2.03%
5	AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE PAPALOAPAN	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-036/2021	11/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,277,132.39	1.97%
6	REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO CRUCE A LA MINA A EL CEDRAL EN LA LOCALIDAD DEL CEDRAL	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-113/2021	04/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,154,953.53	1.90%
7	REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO RIVERAS DEL ATOYAC - EL YAGUAL EN LA LOCALIDAD DEL YAGUAL	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-077/2021	19/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,900,382.59	1.75%
8	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA LOCALIDAD DE RODEO ARROYO PEPESCA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-114/2021	06/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,598,574.36	1.57%
9	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN AREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA RURAL FEDERAL VICTORIANO GONZÁLEZ EN LA LOCALIDAD DE SAN BARTOLO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-072/2021	19/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,479,437.92	1.49%
10	CONSTRUCCION DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA LOCALIDAD DE BENEMERITO JUAREZ	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-032/2021	26/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,384,630.11	1.44%
11	REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO BUENA VISTA GALLARDO-LA FUENTE MISTERIOSA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-118/2021	27/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,297,964.20	1.38%

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
12	REHABILITACION DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA SANTA FE	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-031/2021 CONVENIO 002/2021	26/04/2021 11/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,157,127.38	1.30%
13	REHABILITACION DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA LAZARO CARDENAS	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-022/2021 CONVENIO 001/2021	24/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,275,178.74	1.28%
14	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA EL CASTILLO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-070/2021	19/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,974,168.19	1.19%
15	REHABILITACION STAND DE TIRO VIRTUAL	MSJBT-20184-IR/ FORTAMUN-003/2021	09/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,968,821.48	1.19%
16	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO (TECHADO) EN LA LOCALIDAD DE LAS DELICIAS	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-105/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,962,248.58	1.18%
17	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA LOCALIDAD DEL JIMBAL	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-073/2021	20/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,948,688.06	1.17%
18	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR EN LA LOCALIDAD DE PUEBLO NUEVO OJO DE AGUA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-075/2021	20/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,929,168.73	1.16%
19	CONSTRUCCION DE TECHADO EN AREA DE IMPARTICION DE EDUCACION FISICA EN LA PRIMARIA "TOCHTEPEC" DEL FRACCIONAMIENTO EL SANTUARIO - CASAS GEO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-030/2021 CONVENIO 006/2021	26/04/2021 08/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,899,324.32	1.14%
20	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE SANTA ÚRSULA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-112/2021	04/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,760,746.21	1.06%
21	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA ENTUBADA EN LA COLONIA ROBERTO COLORADO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-067/2021 CONVENIO 004/2021	14/07/2021 14/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,747,765.06	1.05%
22	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE CAMELIA ROJA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-107/2021	30/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,699,456.45	1.02%
23	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA JARDINES DEL ARROYO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-071/2021	19/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,666,094.88	1.00%
24	REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO CARRETERA A OJITLAN - SAN FRANCISCO SALSIPUEDES EN LA LOCALIDAD DE SAN FRANCISCO SALSIPUEDES	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-076/2021	19/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,654,560.04	1.00%
25	CONSTRUCCION DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA LOCALIDAD DE FUENTEVILLA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-020/2021	24/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,654,176.87	1.00%
26	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA 12 DE JULIO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-115/2021	06/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,653,730.92	1.00%
27	REHABILITACIÓN DE POZO PROFUNDO DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE ZACATE COLORADO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-079/2021	02/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,652,992.53	1.00%
28	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DEL YAGUAL	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-109/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,627,995.06	0.98%
29	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA LA MODERNA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-108/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,553,399.12	0.94%
30	REHABILITACION DE CAMINO RURAL TRAMO:ARROYO ZUZULE A ALTAMIRA EN LA LOCALIDAD DE ALTAMIRA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-048/2021	22/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,469,075.84	0.88%
31	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA ENTUBADA EN LA COLONIA EL ESCOBILLAL	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-068/2021	14/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,452,467.59	0.87%
32	REHABILITACION DE CALLES EN LA LOCALIDAD DE LOS MANGOS	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-046/2021	22/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,379,422.17	0.83%
33	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE BETHANIA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-021/2021	24/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,358,652.05	0.82%
34	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA REACOMODO PLAYA DE MONO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-116/2021	07/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,340,156.04	0.81%
35	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE SANTA CATARINA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-110/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,315,898.12	0.79%
36	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA LA GRANADA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-033/2021	26/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,310,227.35	0.79%
37	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE EL CAMALOTAL	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-038/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,304,511.54	0.79%

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
38	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE OJO DE AGUA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-063/2021 CONVENIO 005/2021	07/07/2021 08/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,301,655.58	0.78%
39	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE MACÍN CHICO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-111/2021	04/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,288,947.66	0.78%
40	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA AMPLIACIÓN EL TRÓPICO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-106/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,287,818.34	0.78%
41	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL CAMINO TRAMO: EL ESFUERZO - MATA DE CAÑA EN LA LOCALIDAD DE MATA DE CAÑA.	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-045/2021	22/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,277,476.55	0.77%
42	REHABILITACIÓN DE RED DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE LA CARLOTA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-078/2021	21/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,271,505.46	0.77%
43	REHABILITACIÓN DE RED DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE ARROYO CHIQUITO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-069/2021	14/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,263,725.26	0.76%
44	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE SAN FRANCISCO SALSIPUEDES	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-074/2021	20/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,260,638.79	0.76%
45	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA 5 DE MAYO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-035/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,255,397.02	0.76%
46	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DEL PARAÍSO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-117/2021	07/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,253,179.60	0.75%
47	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL FRACCIONAMIENTO PAPALOAPAN	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-102/2021	24/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,224,257.16	0.74%
48	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA LOCALIDAD DE LA ESMALTA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-098/2021	24/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,207,919.19	0.73%
49	CONSTRUCCION DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA LOCALIDAD DE LAZARO CARDENAS	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-027/2021	26/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,185,396.24	0.71%
50	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE AMAPA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-014/2021	20/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,173,392.83	0.71%
51	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA SANTA CLARA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-092/2021	21/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,162,254.66	0.70%
52	REHABILITACION DE CAMINO SACACOSECHAS EN LA LOCALIDAD DE FCO. I MADERO LOS CERRITOS.	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-024/2021	04/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,156,066.88	0.70%
53	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA COLONIA REBOLLEDO	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-089/2021	20/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,149,235.21	0.69%
54	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA MUNDO NUEVO	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-051/2021	01/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,146,148.92	0.69%
55	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL FRACCIONAMIENTO LA ESPERANZA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-062/2021	07/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,145,356.44	0.69%
56	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE CAMARÓN SALSIPUEDES	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-086/2021	19/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,135,542.93	0.68%
57	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA LA VICTORIA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-085/2021	19/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,131,282.66	0.68%
58	REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO CARRETERA A PLAYA VICENTE A EL CAMALOTAL EN LA LOCALIDAD DEL CAMALOTAL	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-099/2021	24/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,128,281.33	0.68%
59	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA DEL CARMEN	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-052/2021	02/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,122,750.18	0.68%
60	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE IGNACIO ZARAGOZA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-087/2021	19/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,105,596.80	0.67%
61	REHABILITACION DEL DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA VICTOR BRAVO AHUJA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-059/2021	06/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,098,845.44	0.66%
62	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA SIGLO XXI	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-026/2021	26/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,096,149.06	0.66%
63	REHABILITACION DE CALLES EN LA LOCALIDAD DE TACOTENO EL TULAR	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-018/2021	11/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,095,202.42	0.66%
64	AMPLIACION DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA LA FLORIDA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-057/2021	03/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,093,214.52	0.66%

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
65	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL FRACCIONAMIENTO LOS ANGELES PRIMERA ETAPA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-010/2021	19/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,091,354.66	0.66%
66	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA LOCALIDAD DE LAS LIMAS	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-101/2021	24/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,090,943.04	0.66%
67	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL FRACCIONAMIENTO EL TRIGAL	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-100/2021	25/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,085,916.96	0.65%
68	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE LA MINA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-023/2021	24/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,084,806.35	0.65%
69	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA EL REENCUENTRO	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-094/2021	23/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,064,221.89	0.64%
70	AMPLIACION DE ELECTRIFICACION EN LA COLONIA LA FE	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-049/2021	01/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,062,705.88	0.64%
71	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE SEBASTOPOL	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-096/2021	23/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,060,361.73	0.64%
72	AMPLIACIÓN DE ELECTRIFICACIÓN EN LA LOCALIDAD DE RANCHO NUEVO JONOTAL	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-061/2021	07/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,052,556.53	0.63%
73	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA COLONIA EL ESFUERZO	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-064/2021	09/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,049,210.55	0.63%
74	CONSTRUCCION DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA LOCALIDAD DEL CEDRAL	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-002/2021	14/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,033,857.66	0.62%
75	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE BUENOS AIRES EL APOMPO	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-039/2021	04/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,023,296.49	0.62%
76	REHABILITACION DE CAMINO TRAMO: EL PANTEON NUEVO DESPERTAR A COLONIA 12 DE JULIO EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN BAUTISTA TUXTEPEC	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-017/2021	04/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,003,136.19	0.60%
77	ACONDICIONAMIENTO DE LAS INSTALACIONES DE LA COMISARÍA DE SEGURIDAD (CELDAS, BANCO DE ARMAS, UNIDAD DE ANÁLISIS, SISTEMA DE MONITOREO Y ÁREA MEDICA)	MSJBT-184-AD/ FORTAMUN-001/2021	28/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	987,896.58	0.60%
78	AMPLIACION DE DRENAJE SANITARIO EN LA LOCALIDAD DE LOS MANGALES	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-008/2021	16/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	966,705.50	0.58%
79	CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE LOS REYES	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-065/2021	09/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	963,583.73	0.58%
80	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE SAN ANTONIO EL ENCINAL	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-043/2021	11/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	960,315.62	0.58%
81	AMPLIACION DE ELECTRIFICACION EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARIA OBISPO	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-006/2021	16/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	959,370.09	0.58%
82	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA LOCALIDAD DE SAN ISIDRO LAS PIÑAS	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-103/2021	27/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	957,828.76	0.58%
83	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE SAN RAFAEL	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-040/2021	04/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	950,037.02	0.57%
84	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA EL DIAMANTE	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-083/2021	18/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	946,039.18	0.57%
85	REHABILITACIÓN DE LA RED DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE SAN FELIPE DE LA PEÑA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-082/2021	18/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	946,032.52	0.57%
86	REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO CARRETERA A LOMA BONITA A EL JIMBAL EN LA LOCALIDAD DEL JIMBAL	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-091/2021	21/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	914,458.53	0.55%
87	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL FRACCIONAMIENTO RIVERAS DEL ATOYAC	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-012/2021	19/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	912,749.35	0.55%
88	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA LOS MANGUITOS	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-095/2021	23/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	911,734.90	0.55%
89	CONSTRUCCION DE PUENTE VEHICULAR EN LA LOCALIDAD DE PASO RINCON	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-054/2021	02/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	904,474.16	0.54%
90	REHABILITACION DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA OAXACA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-058/2021	06/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	888,044.72	0.53%
91	CONSTRUCCION DE REVESTIMIENTO DE CALLES EN LA LOCALIDAD DE ESPERANZA ARROYO LA GLORIA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-055/2021	03/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	884,050.55	0.53%

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
92	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA SANTA CRUZ	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-013/2021	20/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	882,782.18	0.53%
93	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA OBRERA BENITO JUAREZ	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-019/2021	22/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	879,011.55	0.53%
94	REHABILITACION DE CALLES EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARIA AMAPA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-041/2021	11/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	872,161.39	0.53%
95	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA LOCALIDAD DE PIEDRA QUEMADA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-060/2021	06/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	869,918.39	0.52%
96	CONSTRUCCION DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA COLONIA ORTEGA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-053/2021	02/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	857,515.35	0.52%
97	CONSTRUCCION DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA LOCALIDAD DE DESENGAÑO	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-016/2021	22/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	850,434.35	0.51%
98	REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO SAN RAFAEL A SANTA ÚRSULA EN LA LOCALIDAD DE SANTA ÚRSULA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-104/2021	27/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	849,294.77	0.51%
99	CONSTRUCCION DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA COLONIA EMILIANO ZAPATA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-015/2021	20/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	799,183.80	0.48%
100	REHABILITACION DE CALLES EN LA LOCALIDAD DE AÑO DE JUAREZ	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-025/2021	04/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	735,880.45	0.44%
101	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA LOCALIDAD DE PASO CANOA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-090/2021	20/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	733,071.73	0.44%
102	CONSTRUCCION DE REVESTIMIENTO DE CALLES EN LA LOCALIDAD DE AGUA FRIA PIEDRA DEL SOL	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-056/2021	03/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	728,386.86	0.44%
103	REHABILITACION DE CALLE CAMINO VIEJO AL AZUFRE, TRAMO: COLONIA LAS FLORES A COLONIA EL EDEN EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN BAUTISTA TUXTEPEC	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-044/2021	11/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	715,990.70	0.43%
104	REHABILITACION DE CAMINO SACACOSECHAS TRAMO: FRACCIONAMIENTO PAPALOPAN A COLONIA LAS MARAVILLAS	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-042/2021	11/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	699,003.11	0.42%
105	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA NUEVA ESPERANZA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-001/2021	14/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	697,359.78	0.42%
106	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA TALLERES	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-084/2021	18/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	688,043.03	0.41%
107	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA INSURGENTES	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-093/2021	21/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	682,134.46	0.41%
108	CONSTRUCCION DE CANCHA Y ESPACIOS MULTIDEPORTIVOS EN LA LOCALIDAD DE LAS DELICIAS	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-005/2021	16/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	681,905.35	0.41%
109	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE PUEBLO NUEVO OJO DE AGUA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-028/2021	26/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	675,626.76	0.41%
110	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA LAS FLORES	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-011/2021	19/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	660,781.00	0.40%
111	MANTENIMIENTO DE ELECTRIFICACION EN LA LOCALIDAD DE FRANCISCO I MADERO DE LOS CERRITOS RIO TONTO	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-009/2021	16/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	605,416.79	0.36%
112	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA COLONIA LOMAS VERDES	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-097/2021	24/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,204.15	0.35%
113	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN EL FRACCIONAMIENTO EL SURESTE PRIMERA ETAPA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-080/2021	07/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	573,801.19	0.35%
114	CONSTRUCCION DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA LOCALIDAD DE SOLEDAD MACIN CHICO	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-050/2021	01/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	547,743.18	0.33%
115	AMPLIACIÓN DE RED DE AGUA ENTUBADA EN EL FRACCIONAMIENTO MAGISTERIAL DE LA CUENCA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-081/2021	11/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	536,442.49	0.32%
116	CONSTRUCCION DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA COLONIA NUEVA FLORENCIA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-003/2021	14/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	502,742.00	0.30%
117	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA LA ESPERANZA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-004/2021	16/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	464,253.48	0.28%
118	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA COLONIA GUADALUPE HINOJOSA DE MURAT	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-088/2021	20/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	444,927.56	0.27%

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
119	REHABILITACION DE LA RED ELECTRICA EN EL RECINTO FERIAL UBICADO EN SAN JUAN BAUTISTA TUXTEPEC	MSJBT-20184-AD/ FORTAMUN-002/2021	24/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	406,060.69	0.24%
120	AMPLIACIÓN DE RED DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE SANTA TERESA PAPALOAPAN	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-066/2021	09/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	381,112.55	0.23%
121	AMPLIACION DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA SAN FRANCISCO LAS LIMAS.	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-007/2021	16/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	323,139.49	0.19%
122	REHABILITACION DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA LAZARO CARDENAS	MSJBT-20184-IR/FISMDF-22C/2021	24/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	150,084.25	0.10%
123	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE EL CAMALOTAL	MSJBT-20184-IR/ FIMSDF-038/2021 CONV	04/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	106,718.76	0.07%
				SUB TOTAL	166,169,806.45	100.00%
				TOTAL	**166,169,806.45**	**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 consultó el sitio web oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca, en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, de la cual 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, constatando que el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020, fue de $137,815,781.67 (Ciento treinta y siete millones ochocientos quince mil setecientos ochenta y un pesos

67/100 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 100'000,000.01 Hasta En Adelante**", quedando los montos máximos de la siguiente manera:

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

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	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO.EN BOULEVARD BICENTENARIO EN KM 115+200 AL 117+820, SUBTRAMO 116+780 AL 117+265.65	MSJBT-20184-CAPUFE-001/2021	27/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$10,771,248.33	$5,400,000.00
		CONVENIO 001/2021	13/11/2021		$390,174.91	

Por lo anterior, al haber excedido en la contratación el monto máximo permitido, no emitir un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, así como por no hacerlo del conocimiento del órgano interno de control y al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el ente auditado no acreditó que dio observancia a las disposiciones señaladas en los artículos 24, 25 y 46 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece los requisitos legales para la aplicación de las excepciones a la licitación pública; 66 fracción VII del **Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021,** que establece que las obras públicas no excederán los montos máximos y mínimos para la adjudicación de obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le solicita al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente toda información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-030

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

Que en el ejercicio 2021 se contrataron obras a través de excepción a la licitación pública, en las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y por adjudicación directa por un importe de $166,169,806.45 (Ciento sesenta y seis millones ciento sesenta y nueve mil ochocientos seis pesos 45/100 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						
124	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO.EN BLVD BICENTENARIO EN KM 115+200 AL 117+820, SUBTRAMO 116+780 AL 117+265.65	MSJBT-20184-CAPUFE-001/2021 CONVENIO 001/2021	27/08/2021 13/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	12,947,250.95	7.80%
125	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE LOMA ALTA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-047/2021	14/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	4,457,686.59	2.69%
126	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL FRACCIONAMIENTO EL SURESTE SEGUNDA ETAPA.	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-034/2021	26/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,627,661.52	2.19%
127	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE AMPLIACION EL TRIGAL	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-037/2021	07/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,366,021.11	2.03%
128	AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE PAPALOAPAN	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-036/2021	11/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,277,132.39	1.97%
129	REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO CRUCE A LA MINA A EL CEDRAL EN LA LOCALIDAD DEL CEDRAL	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-113/2021	04/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,154,953.53	1.90%
130	REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO RIVERAS DEL ATOYAC - EL YAGUAL EN LA LOCALIDAD DEL YAGUAL	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-077/2021	19/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,900,382.59	1.75%
131	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA LOCALIDAD DE RODEO ARROYO PEPESCA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-114/2021	06/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,598,574.36	1.57%
132	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN AREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA RURAL FEDERAL VICTORIANO GONZÁLEZ EN LA LOCALIDAD DE SAN BARTOLO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-072/2021	19/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,479,437.92	1.49%
133	CONSTRUCCION DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA LOCALIDAD DE BENEMERITO JUAREZ	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-032/2021	26/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,384,630.11	1.44%
134	REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO BUENA VISTA GALLARDO-LA FUENTE MISTERIOSA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-118/2021	27/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,297,964.20	1.38%
135	REHABILITACION DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA SANTA FE	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-031/2021 CONVENIO 002/2021	26/04/2021 11/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,157,127.38	1.30%
136	REHABILITACION DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA LAZARO CARDENAS	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-022/2021 CONVENIO 001/2021	24/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,275,178.74	1.28%
137	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA EL CASTILLO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-070/2021	19/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,974,168.19	1.19%
138	REHABILITACION STAND DE TIRO VIRTUAL	MSJBT-20184-IR/ FORTAMUN-003/2021	09/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,968,821.48	1.19%
139	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO (TECHADO) EN LA LOCALIDAD DE LAS DELICIAS	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-105/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,962,248.58	1.18%
140	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA LOCALIDAD DEL JIMBAL	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-073/2021	20/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,948,688.06	1.17%
141	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR EN LA LOCALIDAD DE PUEBLO NUEVO OJO DE AGUA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-075/2021	20/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,929,168.73	1.16%
142	CONSTRUCCION DE TECHADO EN AREA DE IMPARTICION DE EDUCACION FISICA EN LA PRIMARIA "TOCHTEPEC" DEL FRACCIONAMIENTO EL SANTUARIO - CASAS GEO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-030/2021 CONVENIO 006/2021	26/04/2021 08/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,899,324.32	1.14%
143	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE SANTA ÚRSULA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-112/2021	04/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,760,746.21	1.06%
144	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA ENTUBADA EN LA COLONIA ROBERTO COLORADO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-067/2021 CONVENIO 004/2021	14/07/2021 14/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,747,765.06	1.05%
145	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE CAMELIA ROJA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-107/2021	30/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,699,456.45	1.02%

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
146	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA JARDINES DEL ARROYO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-071/2021	19/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,666,094.88	1.00%
147	REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO CARRETERA A OJITLAN - SAN FRANCISCO SALSIPUEDES EN LA LOCALIDAD DE SAN FRANCISCO SALSIPUEDES	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-076/2021	19/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,654,560.04	1.00%
148	CONSTRUCCION DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA LOCALIDAD DE FUENTEVILLA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-020/2021	24/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,654,176.87	1.00%
149	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA 12 DE JULIO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-115/2021	06/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,653,730.92	1.00%
150	REHABILITACIÓN DE POZO PROFUNDO DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE ZACATE COLORADO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-079/2021	02/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,652,992.53	1.00%
151	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DEL YAGUAL	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-109/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,627,995.06	0.98%
152	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA LA MODERNA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-108/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,553,399.12	0.94%
153	REHABILITACION DE CAMINO RURAL TRAMO:ARROYO ZUZULE A ALTAMIRA EN LA LOCALIDAD DE ALTAMIRA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-048/2021	22/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,469,075.84	0.88%
154	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA ENTUBADA EN LA COLONIA EL ESCOBILLAL	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-068/2021	14/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,452,467.59	0.87%
155	REHABILITACION DE CALLES EN LA LOCALIDAD DE LOS MANGOS	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-046/2021	22/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,379,422.17	0.83%
156	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE BETHANIA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-021/2021	24/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,358,652.05	0.82%
157	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA REACOMODO PLAYA DE MONO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-116/2021	07/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,340,156.04	0.81%
158	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE SANTA CATARINA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-110/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,315,898.12	0.79%
159	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA LA GRANADA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-033/2021	26/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,310,227.35	0.79%
160	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE EL CAMALOTAL	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-038/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,304,511.54	0.79%
161	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE OJO DE AGUA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-063/2021 CONVENIO 005/2021	07/07/2021 08/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,301,655.58	0.78%
162	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE MACÍN CHICO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-111/2021	04/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,288,947.66	0.78%
163	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA AMPLIACIÓN EL TRÓPICO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-106/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,287,818.34	0.78%
164	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL CAMINO TRAMO: EL ESFUERZO - MATA DE CAÑA EN LA LOCALIDAD DE MATA DE CAÑA.	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-045/2021	22/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,277,476.55	0.77%
165	REHABILITACIÓN DE RED DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE LA CARLOTA	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-078/2021	21/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,271,505.46	0.77%
166	REHABILITACIÓN DE RED DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE ARROYO CHIQUITO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-069/2021	14/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,263,725.26	0.76%
167	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE SAN FRANCISCO SALSIPUEDES	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-074/2021	20/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,260,638.79	0.76%
168	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA 5 DE MAYO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-035/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,255,397.02	0.76%
169	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DEL PARAÍSO	MSJBT-20184-IR/ FISMDF-117/2021	07/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,253,179.60	0.75%
170	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL FRACCIONAMIENTO PAPALOAPAN	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-102/2021	24/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,224,257.16	0.74%
171	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA LOCALIDAD DE LA ESMALTA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-098/2021	24/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,207,919.19	0.73%
172	CONSTRUCCION DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA LOCALIDAD DE LAZARO CARDENAS	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-027/2021	26/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,185,396.24	0.71%

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
173	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE AMAPA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-014/2021	20/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,173,392.83	0.71%
174	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA SANTA CLARA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-092/2021	21/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,162,254.66	0.70%
175	REHABILITACION DE CAMINO SACACOSECHAS EN LA LOCALIDAD DE FCO. I MADERO LOS CERRITOS.	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-024/2021	04/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,156,066.88	0.70%
176	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA COLONIA REBOLLEDO	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-089/2021	20/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,149,235.21	0.69%
177	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA MUNDO NUEVO	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-051/2021	01/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,146,148.92	0.69%
178	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL FRACCIONAMIENTO LA ESPERANZA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-062/2021	07/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,145,356.44	0.69%
179	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE CAMARÓN SALSIPUEDES	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-086/2021	19/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,135,542.93	0.68%
180	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA LA VICTORIA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-085/2021	19/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,131,282.66	0.68%
181	REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO CARRETERA A PLAYA VICENTE A EL CAMALOTAL EN LA LOCALIDAD DEL CAMALOTAL	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-099/2021	24/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,128,281.33	0.68%
182	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA DEL CARMEN	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-052/2021	02/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,122,750.18	0.68%
183	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE IGNACIO ZARAGOZA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-087/2021	19/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,105,596.80	0.67%
184	REHABILITACION DEL DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA VICTOR BRAVO AHUJA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-059/2021	06/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,098,845.44	0.66%
185	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA SIGLO XXI	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-026/2021	26/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,096,149.06	0.66%
186	REHABILITACION DE CALLES EN LA LOCALIDAD DE TACOTENO EL TULAR	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-018/2021	11/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,095,202.42	0.66%
187	AMPLIACION DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA LA FLORIDA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-057/2021	03/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,093,214.52	0.66%
188	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL FRACCIONAMIENTO LOS ANGELES PRIMERA ETAPA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-010/2021	19/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,091,354.66	0.66%
189	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA LOCALIDAD DE LAS LIMAS	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-101/2021	24/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,090,943.04	0.66%
190	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL FRACCIONAMIENTO EL TRIGAL	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-100/2021	25/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,085,916.96	0.65%
191	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE LA MINA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-023/2021	24/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,084,806.35	0.65%
192	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA EL REENCUENTRO	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-094/2021	23/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,064,221.89	0.64%
193	AMPLIACION DE ELECTRIFICACION EN LA COLONIA LA FE	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-049/2021	01/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,062,705.88	0.64%
194	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE SEBASTOPOL	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-096/2021	23/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,060,361.73	0.64%
195	AMPLIACIÓN DE ELECTRIFICACIÓN EN LA LOCALIDAD DE RANCHO NUEVO JONOTAL	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-061/2021	07/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,052,556.53	0.63%
196	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA COLONIA EL ESFUERZO	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-064/2021	09/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,049,210.55	0.63%
197	CONSTRUCCION DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA LOCALIDAD DEL CEDRAL	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-002/2021	14/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,033,857.66	0.62%
198	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE BUENOS AIRES EL APOMPO	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-039/2021	04/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,023,296.49	0.62%
199	REHABILITACION DE CAMINO TRAMO: EL PANTEON NUEVO DESPERTAR A COLONIA 12 DE JULIO EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN BAUTISTA TUXTEPEC	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-017/2021	04/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,003,136.19	0.60%

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
200	ACONDICIONAMIENTO DE LAS INSTALACIONES DE LA COMISARÍA DE SEGURIDAD (CELDAS, BANCO DE ARMAS, UNIDAD DE ANÁLISIS, SISTEMA DE MONITOREO Y ÁREA MEDICA)	MSJBT-184-AD/ FORTAMUN-001/2021	28/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	987,896.58	0.60%
201	AMPLIACION DE DRENAJE SANITARIO EN LA LOCALIDAD DE LOS MANGALES	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-008/2021	16/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	966,705.50	0.58%
202	CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE LOS REYES	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-065/2021	09/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	963,583.73	0.58%
203	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE SAN ANTONIO EL ENCINAL	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-043/2021	11/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	960,315.62	0.58%
204	AMPLIACION DE ELECTRIFICACION EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARIA OBISPO	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-006/2021	16/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	959,370.09	0.58%
205	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA LOCALIDAD DE SAN ISIDRO LAS PIÑAS	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-103/2021	27/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	957,828.76	0.58%
206	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE SAN RAFAEL	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-040/2021	04/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	950,037.02	0.57%
207	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA EL DIAMANTE	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-083/2021	18/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	946,039.18	0.57%
208	REHABILITACIÓN DE LA RED DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE SAN FELIPE DE LA PEÑA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-082/2021	18/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	946,032.52	0.57%
209	REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO CARRETERA A LOMA BONITA A EL JIMBAL EN LA LOCALIDAD DEL JIMBAL	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-091/2021	21/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	914,458.53	0.55%
210	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL FRACCIONAMIENTO RIVERAS DEL ATOYAC	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-012/2021	19/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	912,749.35	0.55%
211	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA LOS MANGUITOS	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-095/2021	23/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	911,734.90	0.55%
212	CONSTRUCCION DE PUENTE VEHICULAR EN LA LOCALIDAD DE PASO RINCON	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-054/2021	02/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	904,474.16	0.54%
213	REHABILITACION DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA OAXACA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-058/2021	06/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	888,044.72	0.53%
214	CONSTRUCCION DE REVESTIMIENTO DE CALLES EN LA LOCALIDAD DE ESPERANZA ARROYO LA GLORIA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-055/2021	03/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	884,050.55	0.53%
215	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA SANTA CRUZ	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-013/2021	20/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	882,782.18	0.53%
216	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA OBRERA BENITO JUAREZ	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-019/2021	22/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	879,011.55	0.53%
217	REHABILITACION DE CALLES EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARIA AMAPA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-041/2021	11/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	872,161.39	0.53%
218	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA LOCALIDAD DE PIEDRA QUEMADA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-060/2021	06/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	869,918.39	0.52%
219	CONSTRUCCION DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA COLONIA ORTEGA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-053/2021	02/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	857,515.35	0.52%
220	CONSTRUCCION DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA LOCALIDAD DE DESENGAÑO	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-016/2021	22/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	850,434.35	0.51%
221	REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO SAN RAFAEL A SANTA ÚRSULA EN LA LOCALIDAD DE SANTA ÚRSULA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-104/2021	27/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	849,294.77	0.51%
222	CONSTRUCCION DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA COLONIA EMILIANO ZAPATA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-015/2021	20/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	799,183.80	0.48%
223	REHABILITACION DE CALLES EN LA LOCALIDAD DE AÑO DE JUAREZ	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-025/2021	04/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	735,880.45	0.44%
224	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA LOCALIDAD DE PASO CANOA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-090/2021	20/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	733,071.73	0.44%
225	CONSTRUCCION DE REVESTIMIENTO DE CALLES EN LA LOCALIDAD DE AGUA FRIA PIEDRA DEL SOL	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-056/2021	03/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	728,386.86	0.44%
226	REHABILITACION DE CALLE CAMINO VIEJO AL AZUFRE, TRAMO: COLONIA LAS FLORES A COLONIA EL EDEN EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN BAUTISTA TUXTEPEC	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-044/2021	11/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	715,990.70	0.43%

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
227	REHABILITACION DE CAMINO SACACOSECHAS TRAMO: FRACCIONAMIENTO PAPALOPAN A COLONIA LAS MARAVILLAS	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-042/2021	11/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	699,003.11	0.42%
228	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA NUEVA ESPERANZA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-001/2021	14/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	697,359.78	0.42%
229	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA TALLERES	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-084/2021	18/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	688,043.03	0.41%
230	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA INSURGENTES	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-093/2021	21/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	682,134.46	0.41%
231	CONSTRUCCION DE CANCHA Y ESPACIOS MULTIDEPORTIVOS EN LA LOCALIDAD DE LAS DELICIAS	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-005/2021	16/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	681,905.35	0.41%
232	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE PUEBLO NUEVO OJO DE AGUA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-028/2021	26/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	675,626.76	0.41%
233	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA LAS FLORES	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-011/2021	19/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	660,781.00	0.40%
234	MANTENIMIENTO DE ELECTRIFICACION EN LA LOCALIDAD DE FRANCISCO I MADERO DE LOS CERRITOS RIO TONTO	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-009/2021	16/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	605,416.79	0.36%
235	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA COLONIA LOMAS VERDES	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-097/2021	24/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,204.15	0.35%
236	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN EL FRACCIONAMIENTO EL SURESTE PRIMERA ETAPA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-080/2021	07/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	573,801.19	0.35%
237	CONSTRUCCION DE CANCHA Y ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA LOCALIDAD DE SOLEDAD MACIN CHICO	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-050/2021	01/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	547,743.18	0.33%
238	AMPLIACIÓN DE RED DE AGUA ENTUBADA EN EL FRACCIONAMIENTO MAGISTERIAL DE LA CUENCA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-081/2021	11/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	536,442.49	0.32%
239	CONSTRUCCION DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA COLONIA NUEVA FLORENCIA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-003/2021	14/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	502,742.00	0.30%
240	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA LA ESPERANZA	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-004/2021	16/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	464,253.48	0.28%
241	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIONES Y BANQUETAS EN LA COLONIA GUADALUPE HINOJOSA DE MURAT	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-088/2021	20/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	444,927.56	0.27%
242	REHABILITACION DE LA RED ELECTRICA EN EL RECINTO FERIAL UBICADO EN SAN JUAN BAUTISTA TUXTEPEC	MSJBT-20184-AD/ FORTAMUN-002/2021	24/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	406,060.69	0.24%
243	AMPLIACIÓN DE RED DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE SANTA TERESA PAPALOAPAN	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-066/2021	09/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	381,112.55	0.23%
244	AMPLIACION DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA SAN FRANCISCO LAS LIMAS.	MSJBT-20184-AD/ FISMDF-007/2021	16/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	323,139.49	0.19%
245	REHABILITACION DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA LAZARO CARDENAS	MSJBT-20184-IR/FISMDF-22C/2021	24/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	150,084.25	0.10%
246	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA LOCALIDAD DE EL CAMALOTAL	MSJBT-20184-IR/ FIMSDF-038/2021 CONV	04/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	106,718.76	0.07%
				SUB TOTAL	166,169,806.45	100.00%

TOTAL	166,169,806.45	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 consultó el sitio web oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca, en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, de la cual 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, constatando que el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020, fue de $137,815,781.67 (Ciento treinta y siete millones ochocientos quince mil setecientos ochenta y un pesos 67/100 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 100'000,000.01 Hasta En Adelante**", quedando los montos máximos de la siguiente manera:

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

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	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO.EN BOULEVARD BICENTENARIO EN KM 115+200 AL 117+820, SUBTRAMO 116+780 AL 117+265.65	MSJBT-20184-CAPUFE-001/2021	27/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$10,771,248.33	$5,400,000.00
		CONVENIO 001/2021	13/11/2021		$390,174.91	

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 hacerlo del conocimiento del órgano interno de control y al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

Resultado: AF-33 (con observación)

Del análisis efectuado a la documentación presentada por el Municipio, de la revisión al analítico de plazas del ayuntamiento, contenida en el artículo 12 del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, se constató que presentan 26 plazas de supervisores correspondientes para personal relacionado para obra pública, asimismo, el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec ejecutó tres obras por la Modalidad de Administración Directa y ciento veinticuatro obras por la Modalidad de Contrato en el ejercicio 2021, igualmente se constató que cuarenta y seis obras públicas concurrieron en el periodo de la segunda quincena de mayo, y cuarenta y seis obras públicas en el periodo de la primera quincena de junio de 2021, por lo que debió contar con cuarenta y seis 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, asimismo los residentes de obra de las obras realizadas fueron nombrados por los contratistas en lugar de ser nombrados por el Municipio, como se describió en los resultados de obra anteriores. Derivado de lo anteriormente expuesto, el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, no acredita contar con la capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para ello, consistentes en personal técnico que se requiera para el desarrollo de las obras bajo 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 solicita al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente toda información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, se notificaron el día 27 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 San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; por lo anterior, una vez analizado el argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/024/2022-SA-031

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

No contó con el personal técnico suficiente para la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, asimismo los residentes de obra de las obras realizadas fueron nombrados por los contratistas en lugar de ser nombrados por el Municipio, como se describió en los resultados de obra anteriores, por lo que, no acreditó contar con la capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para ello, consistentes en personal técnico que se requiera para el desarrollo de las obras bajo la modalidad de Administración Directa.

Resultado: AF-34 (sin observación)

A efectos de corroborar si el **Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** contrató deuda pública u obligaciones de pago a corto plazo, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022, de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021. Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, informó que en el año 2021 no se tiene registrada la contratación de financiamiento por parte del ente municipal auditado.

Derivado de la información obtenida de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado 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 Juan Bautista Tuxtepec, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 34 resultados, 2 sin observaciones y 32 con observaciones; mismos que no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe, generando 1 Recomendación y 31 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

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

Lo anterior, como se precisa en los resultados: **AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, F-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25, AF-26, AF-27, AF-28, AF-30, AF-31, AF-32** y **AF-33,** en los que se constató que: No presentó la documentación que acredite las acciones realizadas respecto al Control Interno en los componentes de ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión; inconsistencias entre los registros contables de los ingresos y los recursos ministrados; de las modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, la autorización no corresponde a la fecha en que se registraron en la contabilidad, así como, no acredita que efectuó el procedimiento previsto

para las modificaciones al presupuesto; al cierre del ejercicio fiscal 2021, no se identifica el reintegro de los recursos al Municipio, la comprobación al gasto realizado o en los casos justificados la depuración de saldos respectiva; en los registros contables de las operaciones del ejercicio del gasto de los conceptos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales: no presentó la documentación justificativa del gasto, así mismo, no identificó los cheques y las fechas en que 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, así como, pagos indebidos derivados de: volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, y por falta de evidencia fotográfica, respecto a las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, excedió del treinta por ciento de los recursos asignados, y celebró un contrato de obra pública por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública; no presentó la evidencia de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, del Programa Anual de Obra Pública, así como, del Padrón de Contratistas del ejercicio Fiscal 2021.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

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

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

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

C. Analí 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 Responsabilidades Administrativas.
3. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
4. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
5. Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Ley de Coordinación Fiscal.
7. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
8. Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.
9. Ley de Infraestructura de la Calidad.
10. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Estatales:

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.
3. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
4. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
5. Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.
6. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
7. Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.
8. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
9. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones

1. Manual de Contabilidad Gubernamental.
2. Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
3. Marco Integrado de Control Interno (MICI), modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno.

4. Norma Oficial Mexicana NOM-001-CONAGUA-2011.
5. Norma N-CMT-4-01/02 Materiales para Revestimiento.
6. Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0658/2022, se notificaron el día 27 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria número OA/CPM/024/2022, a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficio número PM/005301/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, manifestó *"le informó que, a esta fecha, no se ha localizado información y/o documentación adicional que permita la aclaración y/o justificación de cada uno de los 32 hallazgos con observación determinados."*; sin embargo, la entidad fiscalizada no presentó documentación.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, no contó con elementos que permitan determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones de los Resultados Finales y Observaciones Preliminares; por lo cual los resultados: **AF-01, 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-30, AF-31, AF-32** y **AF-33**, 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

INFORME INDIVIDUAL

San Juan Mixtepec,
Distrito de
Juxtlahuaca, Oaxaca.

025

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/025/2022.

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 **$37,253,843.91 (Treinta y siete millones doscientos cincuenta y tres mil ochocientos cuarenta y tres pesos 91/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$16,799,128.91 (Dieciséis millones setecientos noventa y nueve mil ciento veintiocho pesos 91/100 M.N.),** que representa el **45.09%.**

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, y se constató que no se hayan transferido recursos de la cuenta bancaria receptora del fondo a otras cuentas en las que el Municipio manejo otro tipo de recursos, y se verificó que los rendimientos de la cuenta productiva se hayan registrado en la contabilidad.

3. Se verificó que los 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 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.

6. Se verificó que los ingresos recibidos se encuentren contemplados en la Ley de Ingresos autorizada y publicada del ejercicio fiscal correspondientes, así mismo se comprobó que fueron registrados en

los tiempos establecidos en la normatividad aplicable y cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.

7. Se verificó que la entidad fiscalizable contó con una cuenta bancaria productiva específica para cada fondo o programa de que se trate, en la que se manejaron exclusivamente esos recursos.

8. Se verificó la autorización de las partidas registradas en los capítulos, Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; en el presupuesto de egresos, la existencia de registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del fondo o programa, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpla con la normatividad aplicable.

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

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

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

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

13. Se verificó que 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, 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 3 de marzo de 2022, requisitado por el C. Pablo Santiago Bautista en su carácter de Presidente Municipal del Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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 49 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 Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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	49	MEDIO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	6
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	9
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	10
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	10
5	SUPERVISIÓN	20	14
	TOTALES	**100.00**	**49**

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 **6 puntos**, de un total de **20**, correspondientes al valor de este componente, debido a que el ente auditado manifestó contar con una

comisión que efectúa las funciones de la contraloría interna municipal, aunque no precisó los mecanismos de control interno que tiene establecidos ni presentó evidencia de los mismos; si bien señaló que dispone de reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general que organicen la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial y de obra pública, no presentó los documentos donde se constate lo anterior; respondió que no cuenta con un comité de adquisiciones y contratación de servicios y no obstante que señaló que se ajusta a la Ley de Obras Públicas y Servicios del Estado de Oaxaca, esta normativa no es del todo aplicable para asegurar al Ayuntamiento las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamientos, además de que no se advierte evidencia de su aplicación en los procesos anteriores; el municipio señala que dispone de un procedimiento para la adquisición de activos (bienes muebles e inmuebles), sin embargo de la evidencia y documentación que presenta no se identifica constancia del mismo; en cuanto al manejo de efectivo, no precisó la normativa que tiene establecida, ni los mecanismos implementados para el manejo de efectivo, y para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y programas ejecutados por el ente público municipal, además no precisó adecuadamente 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; respecto a si se realizaron convenios con dependencias federales o estatales, señala que convino con la Secretaría de Finanzas para la publicación de información financiera, pero omite referir que celebró convenios con instancias federales para la ejecución de programas federales; así también no describe la vinculación de los programas municipales con el cumplimiento de objetivos y metas del Plan Municipal de Desarrollo y el Programa Anual de la Administración Pública Municipal; 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 prevención de irregularidades administrativas, con el cual 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 **9 puntos** de un total de **20** puntos, correspondientes 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 con el manejo de efectivo respondió que no realiza depósitos diarios sino mensuales y aunque manifiesta que efectúa arqueos de caja no adjunta evidencia de su realización, respecto a los procedimientos implementados para las adquisiciones en el ejercicio no precisó los procesos que tiene establecidos, ni para comprobar que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos, refiriendo además que no registró en contabilidad los compromisos devengados y no pagados al 31 de diciembre de 2021; en relación al control de inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles señala que no se realizaron inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles ni se compararon los resultados de los inventarios con los registros en contabilidad, así como tampoco mencionó con precisión los controles que tiene implementados para la salvaguarda física de los activos; respecto al método de valuación y depreciación de bienes que utiliza el municipio, invoca una normativa distinta a la emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, refiriendo que no tuvo baja de bienes cuando de la información presentada se detecta baja de bienes muebles; en cuanto al mecanismo de control establecido para resguardar los comprobantes fiscales digitales por internet y los documentos que amparan la propiedad del municipio o comodato, no especificó mecanismo implementado; 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 **10 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, respecto a si se celebraron contratos de arrendamiento, de servicios de obras o de cualquier otro tipo responde de manera negativa, sin embargo de la documentación presentada se advierte que sí celebró, así también no presentó la designación de la persona responsable para el control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos ni evidencia del mecanismo implementado para dicho control ni precisó los mecanismos que aseguran que los bienes adquiridos por el municipio fueron recibidos de conformidad, actividades con las cuales se minimicen riesgos en los procesos de adquisición y contratación de servicios. En el caso de las obligaciones fiscales, no obstante que manifiesta que cumple con la retención y entero de impuestos por servicios personales, retenciones de 5 al millar, se identificó que no cumple totalmente con el entero de dichas retenciones y en el caso de la obra pública se aprecia que hubo obra pública que no fue registrada en cuentas de activo en la cual se refleje su grado de avance en forma objetiva y comparable; por lo que muestra deficiencias en la implementación de actividades de control eficientes 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 **10 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 de personal interno o externo que apoye el control interno; se detectó que no presenta evidencia relativa al 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 que la haya realizado; 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 no 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 y, en cuanto a la ejecución de obras públicas por administración directa no describió si tiene la capacidad técnica, administrativa y operativa y los elementos necesarios consistentes en maquinaria, equipo de construcción y personal técnico, indicando que es un personal externo el encargado de determinarlos y no refirió con precisión a la persona responsable de asegurarse de que por las obras públicas ejecutadas se cuente con los estudios, proyectos, normas y especificaciones de construcción, presupuesto, programas de ejecución y que se cumplieron con todos los trámites relativos a obra pública; 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, XL, LXI y LXXX, 68 fracciones II, V y VIII, 109, 113, 120, 126, 126 BIS, 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, tales como reglamentos, manuales de organización, de procedimientos, y normativa para el correcto ejercicio y control de los recursos humanos, financieros y materiales; 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 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 Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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 proporcionen 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 de reglamentos y normativa pertinente, reglamentos y disposiciones administrativas; así como la implementación de mecanismos de control interno que promuevan y mejoren el desempeño en las funciones administrativas del municipio, y coadyuven 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 10 fojas en copias certificadas relativas a:

1) **Componente Ambiente de control:**

No precisó los mecanismos de control interno que tiene establecidos ni presentó evidencia de los mismos:

Presentó oficio número SJM-PM/0208/2022/0616 de fecha 1 de septiembre de 2022, mediante el cual, el Presidente Municipal le instruye a la Comisión de la Contraloría Interna que en lo subsecuente establezca los mecanismos de control interno para vigilancia y evaluación, sin embargo, no presentó documentación que demuestre que tiene establecidos los mecanismos de control; por lo que, **no atendió** este punto.

Que señaló que se ajusta a la Ley de Obras Públicas y Servicios del Estado de Oaxaca, esta normativa no es del todo aplicable para asegurar al Ayuntamiento las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamientos, además de que no se advierte evidencia de su aplicación en los procesos anteriores:

Presentó oficio número SJM-PM/0208/2022/0617 de fecha 1 de septiembre de 2022, mediante el cual, el Presidente Municipal le instruye al Tesorero Municipal para que en lo subsecuente establezca las normas o reglas para asegurar las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes en las adquisiciones y arrendamiento de bienes; sin

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

2) **Componente de Administración de riesgos:**

No refirió el mecanismo de control implementado para efectuar el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios:

Presentó oficio número SJM-PM/0208/2022/0618 de fecha 1 de septiembre de 2022, mediante el cual el Presidente Municipal le instruye al Tesorero Municipal para que en lo subsecuente, establezca un procedimiento adecuado para garantizar la eficacia de los pagos electrónicos en forma directa a los beneficiarios, sin embargo, no presentó evidencia del mecanismo de control implementado para efectuar el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios; por lo que, **no atendió** este punto.

No se realizaron inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles ni se compararon los resultados de los inventarios con los registros en contabilidad, así como tampoco mencionó con precisión los controles que tiene implementados para la salvaguarda física de los activos:

Presentó oficio número SJM-PM/0208/2022/0618 de fecha 1 de septiembre de 2022, mediante el cual, el Presidente Municipal le instruye al Síndico Municipal que en lo subsecuente lleve un control del inventario de bienes muebles e inmuebles del Municipio, llevando a cabo inventarios físicos y la conciliación correspondiente con los registros contables en cuanta a baja de bienes, sin embargo, no presentó la documentación que acredite que realizaron los inventos físicos de bienes muebles e inmuebles, así como, tampoco mencionó con precisión los controles que tiene implementados para la salvaguarda física de los activos; por lo que, **no atendió** este punto.

3) **Componente Actividades de control:**

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, respecto a si se celebraron contratos de arrendamiento, de servicios de obras o de cualquier otro tipo responde de manera negativa, sin embargo, de la documentación presentada se advierte que sí celebró:

Manifestó: *"en lo subsecuente se integrará correctamente la documentación correspondiente a los contratos de arrendamiento y de servicios que el Municipio celebre; de igual forma, en lo subsecuente se integrará correctamente la documentación correspondiente a la selección de los proveedores del Municipio en las adquisiciones que se realicen, para la minimizar riesgos en la adquisición y contratación de servicios"*; sin embargo, no presentó la documentación que sustente su argumento; por lo que, **no atendió este punto.**

4) **Componente de Información y Comunicación:**

Manifestó: *"en cuanto a que no se presentó información en relación a los indicadores y a las personas encargadas de medir el cumplimiento de los objetivos y las personas encargadas de medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en el Plan Municipal de Desarrollo; la responsabilidad recae en cada uno de los integrantes del Honorable Ayuntamiento Constitucional, derivado del acata de instalación del consejo de desarrollo social municipal (CDSM) 2021"*, sin embargo, no presentó la documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atendió** este punto.

5) **Del componente de Supervisión**:

Presentó oficio número SJM-PM/0208/2022/0621 de fecha 1 de septiembre de 2022, mediante el cual, el Presidente Municipal le informa a los integrantes de la Comisión de la Contraloría Interna, que les corresponde verificar el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción del Municipio, sin embargo, no presentó la documentación que sustente su argumento; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 1 de septiembre de 2021 y oficio número SJM-PM/0208/2022/0620, documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a los argumentos y documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la recomendación**; por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/025/2022-REC-001

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca**, **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**, manifestó contar con una comisión que efectúa las funciones de la contraloría interna municipal, aunque no precisó los mecanismos de control interno que tiene establecidos ni presentó evidencia de los mismos; si bien señaló que dispone de reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general que organicen la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial y de obra pública, no presentó los documentos donde se constate lo anterior; respondió que no cuenta con un comité de adquisiciones y contratación de servicios y no obstante que señaló que se ajusta a la Ley de Obras Públicas y Servicios del Estado de Oaxaca, esta normativa no es del todo aplicable para asegurar al Ayuntamiento las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamientos, además de que no se advierte evidencia de su aplicación en los procesos anteriores; el municipio señala que dispone de un procedimiento para la adquisición de activos (bienes muebles e inmuebles), sin embargo, de la evidencia y documentación que presenta no se identifica constancia del mismo; en cuanto al manejo de efectivo, no precisó la normativa que tiene establecida, ni los mecanismos implementados para el manejo de efectivo, y para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y programas ejecutados por el ente público municipal, además no precisó adecuadamente 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; respecto a si se realizaron convenios con dependencias federales o estatales, señala que convino con la Secretaría de Finanzas para la publicación de información financiera, pero omite referir que celebró convenios con instancias federales para la ejecución de programas

federales; así también no describe la vinculación de los programas municipales con el cumplimiento de objetivos y metas del Plan Municipal de Desarrollo y el Programa Anual de la Administración Pública Municipal; 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 prevención de irregularidades administrativas, con el cual 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 refirió el mecanismo de control implementado para efectuar el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios; en relación con el manejo de efectivo respondió que no realiza depósitos diarios sino mensuales y aunque manifiesta que efectúa arqueos de caja no adjunta evidencia de su realización, respecto a los procedimientos implementados para las adquisiciones en el ejercicio no precisó los procesos que tiene establecidos, ni para comprobar que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos, refiriendo además que no registró en contabilidad los compromisos devengados y no pagados al 31 de diciembre de 2021; en relación al control de inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles señala que no se realizaron inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles ni se compararon los resultados de los inventarios con los registros en contabilidad, así como tampoco mencionó con precisión los controles que tiene implementados para la salvaguarda física de los activos; respecto al método de valuación y depreciación de bienes que utiliza el municipio, invoca una normativa distinta a la emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, refiriendo que no tuvo baja de bienes cuando de la información presentada se detecta baja de bienes muebles; en cuanto al mecanismo de control establecido para resguardar los comprobantes fiscales digitales por internet y los documentos que amparan la propiedad del Municipio o comodato, no especificó el mecanismo implementado; 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) **Componente 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, respecto a si se celebraron contratos de arrendamiento, de servicios de obras o de cualquier otro tipo responde de manera negativa, sin embargo de la documentación presentada se advierte que sí celebró, así también no presentó la designación de la persona responsable para el control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos ni evidencia del mecanismo implementado para dicho control ni precisó los mecanismos que aseguran que los bienes adquiridos por el Municipio fueron recibidos de conformidad, actividades con las cuales se minimicen riesgos en los procesos de adquisición y contratación de servicios. En el caso de las obligaciones fiscales, no obstante que manifiesta que cumple con la retención y entero de impuestos por servicios personales, retenciones de 5 al millar, se identificó que no cumple totalmente con el entero de dichas retenciones y en el caso de la obra pública se aprecia que hubo obra pública que no fue registrada en cuentas de activo en la cual se refleje su grado de avance en forma objetiva y comparable; por lo que muestra deficiencias en la implementación de actividades de control eficientes 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 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 de personal interno o externo que apoye el control interno; se detectó que no presenta evidencia relativa al 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 que

la haya realizado; 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) **Componente de Supervisión**, no 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 y, en cuanto a la ejecución de obras públicas por administración directa no describió si tiene la capacidad técnica, administrativa y operativa y los elementos necesarios consistentes en maquinaria, equipo de construcción y personal técnico, indicando que es un personal externo el encargado de determinarlos y no refirió con precisión a la persona responsable de asegurarse de que por las obras públicas ejecutadas se cuente con los estudios, proyectos, normas y especificaciones de construcción, presupuesto, programas de ejecución y que se cumplieron con todos los trámites relativos a obra pública; 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, 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 **cuentas**: 12413- EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y 12421- EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES, de las **sub-subcuentas** como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	POLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413-04-25-5150100016	D-000965	31-07-2021	NO BEAK NT -511 (REGULADOR) UPS110V 500VA/250W 18 MINUTOS DE RESPALDO	1,150.00
12413-04-25-5150100015	D-000965	31-07-2021	IMPRESORA BROTHER DCP-T510W	3,850.00
12413-04-25-5150100014	D-000965	31-07-2021	ALL IN ONE LENOVO (COMPUTADORA) 330- 20AST PROCESADOR AMD E2 900 (ASTA 2.2 GHZ9 MEMORIA DE 4 GB DDR4 DISCO DURO DE TB PANTALLA DE 19.5 LED WINDOWS 10 64BITS	11,200.00
12413-01-15-5150200001	D-001314	31-08-2021	CONSOLA BACK STEGE 6LA USB CON CABLE PARA MUSICA MINI DE PLUG A PLUG	5,500.00
12421-01-15-5210200014	D-002327	31-12-2021	AMPLIFICADOR RADSON 450 MUSB	3,050.00
12421-01-15-5210200015	D-002327	31-12-2021	UNIDAD RADSON U-100	460.00
12421-01-15-5210200016	D-002327	31-12-2021	MICROFONO RADSON MR-191	220.00
TOTAL				**$25,430.00**

Sin embargo, no presentó el programa anual para la adquisición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, donde se autorice la baja de bienes registrada. Incumpliendo con las obligaciones señaladas en los numerales 9 y 11 del **Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio** emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 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; y 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 5 fojas en copias certificadas relativas a:

No presentó el programa anual para la adquisición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, donde se autorice la baja de bienes registrada:

Acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 13 de agosto de 2022, mediante la cual se acuerda que los bienes dados de baja, siguen en uso en

las diferentes áreas del Municipio y comisiona a la Tesorería Municipal que se encargue de vigilar que se registren nuevamente los bienes dentro del sistema de contabilidad municipal, así mismo, presentó oficio sin número de fecha 15 de agosto de 2022, en el cual el Presidente Municipal le solicita al Tesorero Municipal realice el registro de los bienes; sin embargo, no presentó la documentación que acredite que los bienes muebles fueron registrados en el sistema de contabilidad municipal, por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/025/2022-SA-001

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES:

Realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **cuentas**: 12413-EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y 12421-EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES, de las **sub-subcuentas** como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	POLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413-04-25-5150100016	D-000965	31-07-2021	NO BEAK NT -511 (REGULADOR) UPS110V 500VA/250W 18 MINUTOS DE RESPALDO	1,150.00
12413-04-25-5150100015	D-000965	31-07-2021	IMPRESORA BROTHER DCP-T510W	3,850.00
12413-04-25-5150100014	D-000965	31-07-2021	ALL IN ONE LENOVO (COMPUTADORA) 330- 20AST PROCESADOR AMD E2 900 (ASTA 2.2 GHZ9 MEMORIA DE 4 GB DDR4 DISCO DURO DE TB PANTALLA DE 19.5 LED WINDOWS 10 64BITS	11,200.00
12413-01-15-5150200001	D-001314	31-08-2021	CONSOLA BACK STEGE 6LA USB CON CABLE PARA MUSICA MINI DE PLUG A PLUG	5,500.00
12421-01-15-5210200014	D-002327	31-12-2021	AMPLIFICADOR RADSON 450 MUSB	3,050.00
12421-01-15-5210200015	D-002327	31-12-2021	UNIDAD RADSON U-100	460.00
12421-01-15-5210200016	D-002327	31-12-2021	MICROFONO RADSON MR-191	220.00
TOTAL				**$25,430.00**

Sin embargo, no presentó el programa anual para la adquisición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, donde se autorice la baja de bienes registrada.

Resultado: AF-03 (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 fechas 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 Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de **$37,253,843.91 (Treinta y siete millones doscientos cincuenta y tres mil ochocientos cuarenta y tres pesos 91/100 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**		**$157,401.07**		
411	IMPUESTOS		17,608.16		
414	DERECHOS		106,344.65		
415	PRODUCTOS		33,448.26		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$7,049,095.00**	**$7,047,287.00**	**$1,808.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NÚMERO DE CUENTA 1138081510	4,847,310.00	4,845,502.00	1,808.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		1,551,597.00	1,551,597.00	0.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		155,529.00	155,529.00	0.00
42111-8104001	FOGADI		101,753.00	101,753.00	0.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		7,291.00	7,291.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		76,768.00	76,940.00	-172.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION		267,889.00	267,889.00	0.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		29,522.00	29,350.00	172.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		11,436.00	11,436.00	0.00
42121	**APORTACIONES**		**$30,047,347.84**	**$30,047,347.84**	**$0.00**
42121-8201001	**FONDO III** FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF)	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NÚMERO DE CUENTA 1138083112	25,440,187.00	25,440,187.00	0.00
42121-8202001	**FONDO IV** FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUNDF)	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NÚMERO DE CUENTA 1138084146	4,607,160.84	4,607,160.84	0.00
	TOTALES		**$37,253,843.91**	**$37,094,634.84**	**$159,209.07**

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 Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** recursos relativos al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes, el importe de **$7,047,287.00 (Siete millones cuarenta y siete mil doscientos ochenta 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 **$25,440,187.00 (Veinticinco millones cuatrocientos cuarenta mil ciento ochenta y siete pesos 00/100 M.N.)** y **$4,607,160.84 (Cuatro millones seiscientos siete mil ciento sesenta pesos 84/100 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, 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 $1,808.00 (Un mil ochocientos ocho pesos 00/100 M.N.), derivado del registro del complemento pendiente de la ministración de 2020 del Fondo General de Participaciones, en cantidad de $1,639.00 (Un mil seiscientos treinta y nueve 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 $169.00 (Ciento sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.).

b) En **Participaciones por Impuestos Especiales**, se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $172.00 (Ciento setenta y dos pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de la ministración del mes de mayo de 2021, en el Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

c) En el **Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos**, se detectaron ingresos superiores en cantidad de $172.00 (Ciento setenta y dos pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de la ministración del mes de mayo de 2021, de Participaciones por Impuestos Especiales.

d) Asimismo, se observó que el ente fiscalizado omitió el registro en el sistema de contabilidad que manejó en el ejercicio fiscal 2021, de los ingresos por convenios de recursos federales transferidos provenientes del programa K037 “Conservación de Infraestructura de Caminos Rurales y Carreteras Alimentadoras” ejercicio 2021 por 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, en la cuenta bancaria especifica número 1136630437, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A. aperturada para tal fin; como consta en los estados de cuenta bancarios proporcionados por el ente auditado mediante el oficio sin número, de fecha 07 de julio de 2022. Sobre el particular, 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 por Ministerio de Ley, informara si al Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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 25 de febrero de 2021 celebrado entre la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, el Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca y el Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas, por los cuales se le otorgaron recursos en un importe de $12,900,000.00 (Doce millones novecientos mil pesos 00/100 M.N.); así como del convenio modificatorio de fecha 13 de septiembre de 2021 mediante el cual se adiciona el importe del subsidio otorgado al municipio en cantidad de $12,900,000.00 (Doce millones novecientos mil pesos 00/100 M.N.), para sumar un total ministrado de $25,800,000.00 (Veinticinco millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.), los cuales le fueron depositados en la cuenta bancaria número 1136630437, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A, con fecha 09 de junio de 2021, 13 y 31 de agosto de 2021 y 01 y 22 de octubre de 2021, como consta en los estados de cuenta de los meses de junio, agosto y octubre de 2021, ingreso por el cual emitió los comprobantes fiscales digitales por internet número F061DBC8-E715-458D-A69A-6EE1CBEF1446, F76A1CBF-403B-4606-B31E-5AEC849DE0B2, 58139EBE-0027-48CB-970F-66E2D600E758, DB5BCADD-1972-4961-9DD8-9AA5A4E8069A y F21713DF-DD14-4E80-A9D1-A76A16A378DB respectivamente.

Conjuntamente, de la revisión a los estados de cuenta presentados por el Municipio, relativos a la cuenta bancaria especifica número 1136630437, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., se identifica que existen depósitos adicionales por un importe de **$5,442.50 (Cinco mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 50/100**

M.N.), por concepto de intereses generados en el periodo; integrando un importe total en cantidad de **$25,805,442.50 (Veinticinco millones ochocientos cinco mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 50/100 M.N.),** los cuales fueron omitidos en el registro contable 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, 38, 42, 43, 69 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** 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 aplicable.

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

Por otra parte, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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 d) 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 2 fojas en copias certificadas relativas a:

Respecto de las inconsistencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca:

a) En el Fondo General de Participaciones

b) En Participaciones por Impuestos Especiales

c) En el Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos

Oficio sin número de fecha 6 de septiembre de 2022, mediante el cual el Presidente Municipal le instruye al Tesorero Municipal para que en lo subsecuente se registre de manera correcta los recursos ministrados y con oficio sin número de fecha 6 de septiembre de 2022, el Tesorero Municipal manifiesta que en lo subsecuente se registraran los ingresos e importes de manera correcta y en la cuenta contable que corresponda; por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** la **recomendación** respecto de los incisos **a), b) y c);** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/025/2022-SA-002

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

d) Asimismo, el ente fiscalizado omitió el registro en el sistema de contabilidad que manejó en el ejercicio fiscal 2021, de los ingresos por convenios de recursos federales transferidos provenientes del programa K037 "Conservación de Infraestructura de Caminos Rurales y Carreteras Alimentadoras" ejercicio 2021 por 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, en la cuenta bancaria especifica número 1136630437, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A. aperturada para tal fin; como consta en los estados de cuenta bancarios proporcionados por el ente auditado mediante el oficio sin número, de fecha 07 de julio de 2022. Sobre el particular, 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 por Ministerio de Ley, informara si al Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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 25 de febrero de 2021 celebrado entre la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, el Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca y el Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas, por los cuales se le otorgaron recursos en un importe de $12,900,000.00 (Doce millones novecientos mil pesos 00/100 M.N.); así como del convenio modificatorio de fecha 13 de septiembre de 2021 mediante el cual se adiciona el importe del subsidio otorgado al Municipio en cantidad de $12,900,000.00 (Doce millones novecientos mil pesos 00/100 M.N.), para sumar un total ministrado de $25,800,000.00 (Veinticinco millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.), los cuales le fueron depositados en la cuenta bancaria número 1136630437, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A, con fecha 09 de junio de 2021, 13 y 31 de agosto de 2021 y 01 y 22 de octubre de 2021, como consta en los estados de cuenta de los meses de junio, agosto y octubre de 2021, ingreso por el cual emitió los comprobantes fiscales digitales por internet número F061DBC8-E715-458D-A69A-6EE1CBEF1446, F76A1CBF-403B-4606-B31E-5AEC849DE0B2, 58139EBE-0027-48CB-970F-66E2D600 E758, DB5BCADD-1972-4961-9DD8-9AA5A4E8069A y F21713DF-DD14-4E80-A9D1-A76A16A378DB, respectivamente.

Conjuntamente, de la revisión a los estados de cuenta presentados por el Municipio, relativos a la cuenta bancaria especifica número 1136630437, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., se identifica que existen depósitos adicionales por un importe de **$5,442.50 (Cinco mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 50/100 M.N.)**, por concepto de intereses generados en el periodo; integrando un importe total en cantidad de **$25,805,442.50 (Veinticinco millones ochocientos cinco mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 50/100 M.N.),** los cuales fueron omitidos en el registro contable en el sistema de contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, provenientes de ingresos por convenio de transferencias federales etiquetadas.

Resultado: AF-04 (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 cantidad de $7,047,287.00 (Siete millones cuarenta y siete mil doscientos ochenta y siete pesos 00/100 M.N.), $25,440,187.00 (Veinticinco millones cuatrocientos cuarenta mil ciento ochenta y siete pesos 00/100 M.N.) y $4,607,160.84 (Cuatro millones seiscientos siete mil ciento sesenta pesos 84/100 M.N.), respectivamente; 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 detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-01.**

Incumpliendo, el ente fiscalizado con las obligaciones establecidas en los artículos, 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 Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el

acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 2 fojas en copias certificadas relativas a:

Respecto a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, que fueron expedidos con posterioridad al plazo establecido de cinco días hábiles a la recepción de los recursos:

Oficio sin número de fecha 6 de septiembre de 2022, por medio del cual, el Presidente Municipal le recomienda al Tesorero Municipal que expida en tiempo y forma los comprobantes fiscales digitales por internet que fueron expedidos con posterioridad al plazo establecido de cinco días hábiles a la recepción de los recursos, y con oficio sin número de fecha 7 de septiembre de 2022, el Tesorero informa que en lo subsecuente expedirá los comprobantes fiscales digitales por internet de los recursos ministrados; por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió la observación**.

Resultado: AF-05 (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 13 de diciembre de 2020, por el importe total de **$39,438,143.41 (Treinta y nueve millones cuatrocientos treinta y ocho mil ciento cuarenta y tres pesos 41/100 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 en contabilidad un presupuesto de egresos modificado por el importe total de **$40,613,587.11 (Cuarenta millones seiscientos trece mil quinientos ochenta y siete pesos 11/100 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 $1,175,473.70 (Un millón ciento setenta y cinco mil cuatrocientos setenta y tres pesos 70/100 M.N.); sin embargo, no presentó a requerimiento de auditoría 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, el cual corresponde al mismo de la aprobación del 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	3,650,605.99	4,704,488.43	4,370,451.05	1,053,882.44
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	3,373,821.64	4,468,752.02	3,009,356.27	1,094,930.38
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	5,006,369.62	5,315,855.12	4,384,519.57	309,485.50
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,402,643.34	345,091.23	284,304.15	-1,057,552.11
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	306,151.34	283,975.83	251,550.09	-22,175.51
CAPÍTULO 6000				
Inversión Pública	25,698,551.48	25,495,424.48	24,473,854.40	-203,127.00
CAPÍTULO 7000				
Inversiones financieras y otras provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$39,438,143.41**	**$40,613,587.11**	**$36,774,035.53**	**$1,175,473.70**

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 Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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 fracciones VI y VII 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 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 Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 186 fojas en copias certificadas relativas a:

No presentó 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:

Presentó 12 actas de sesión extraordinaria de Cabildo mediante las cuales se aprueban las compensaciones al presupuesto aprobado del ejercicio fiscal 2021, anexando a cada una de las actas las pólizas de diario que indican las compensaciones realizadas, en las cuales se identifican las compensaciones de los capítulos de gasto 1000 y 6000; sin embargo, respecto a los capítulos 2000, 3000, 4000, 5000 y 7000 el importe de las modificaciones de las actas de Cabildo y de las pólizas de compensaciones no concuerdan con los importes modificados, así mismo, no presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto. 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/025/2022-SA-003

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a que en el **Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021**:

Se constató que dicho documento fue aprobado según Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 13 de diciembre de 2020, por el importe total de **$39,438,143.41 (Treinta y nueve millones cuatrocientos treinta y ocho mil ciento cuarenta y tres pesos 41/100 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 en contabilidad un presupuesto de egresos modificado por el importe total de **$40,613,587.11 (Cuarenta millones seiscientos trece mil quinientos ochenta y siete pesos 11/100 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 $1,175,473.70 (Un millón ciento setenta y cinco mil cuatrocientos setenta y tres pesos 70/100 M.N.); sin embargo, no presentó a requerimiento de auditoría 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, el cual corresponde al mismo de la aprobación del 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	3,650,605.99	4,704,488.43	4,370,451.05	1,053,882.44
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	3,373,821.64	4,468,752.02	3,009,356.27	1,094,930.38
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	5,006,369.62	5,315,855.12	4,384,519.57	309,485.50
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,402,643.34	345,091.23	284,304.15	-1,057,552.11
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	306,151.34	283,975.83	251,550.09	-22,175.51
CAPÍTULO 6000				
Inversión Pública	25,698,551.48	25,495,424.48	24,473,854.40	-203,127.00
CAPÍTULO 7000				
Inversiones financieras y otras provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$39,438,143.41**	**$40,613,587.11**	**$36,774,035.53**	**$1,175,473.70**

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 Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca.

Resultado: AF-06 (con observación)

De la revisión al presupuesto de egresos aprobado según Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 13 de diciembre de 2020, presentado por el ente fiscalizado a este Órgano Superior de Fiscalización el 28 de enero de 2021, relativo al capítulo 1000 "Servicios Personales", se conoció que el ente fiscalizado asignó recursos para el citado capítulo por el importe de **$3,650,655.75 (Tres millones seiscientos cincuenta mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 75/100 M.N.)**, y del análisis al estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) del 01 enero al 31 de diciembre de 2021, respecto a servicios personales se observa que el ente fiscalizado registró en contabilidad el importe de $3,650,605.99 (Tres millones seiscientos cincuenta mil seiscientos cinco pesos 99/100 M.N.), mostrando una diferencia de $49.76 (Cuarenta y nueve pesos 76/100 M.N.) entre el importe aprobado con el registrado en la contabilidad; asimismo, se observa que realizó incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos aprobado por la cantidad de **$1,053,832.68 (Un millón cincuenta y tres mil ochocientos treinta y dos pesos 68/100 M.N.)**, en contravención a los artículos 38 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que dispone que el registro de las operaciones se efectuará conforme a las etapas de los momentos contables y 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	VARIACIÓN (MODIFICADO/PTTO. APROBADO)
SERVICIOS PERSONALES	**3,650,655.75**	**3,650,605.99**	**1,053,882.44**	**4,704,488.43**	**4,370,451.05**	**$ 1,053,832.68**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	1,998,644.64	1,998,644.88	288,734.60	2,287,379.48	2,206,782.68	288,734.84
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	1,652,011.11	1,651,961.11	599,647.84	2,251,608.95	2,163,668.37	599,597.84
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	0	0	165,500.00	165,500.00	0	165,500.00
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	0	0	0	0	0	0.00
VARIACIÓN PRESUPUESTO APROBADO Y APROBADO ESTADO ANALÍTICO:						**$ 49.76**

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 Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 1 foja en copia certificada relativa a:

Realizó incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos aprobado por la cantidad de $1,053,832.68 (Un millón cincuenta y tres mil ochocientos treinta y dos pesos 68/100 M.N.):

Presentó oficio sin número de fecha 1 de julio de 2021, mediante el cual el Presidente Municipal le requiere al Tesorero Municipal que se aumente el Presupuesto de Egresos en el capítulo 1000 servicios personales por la cantidad de **$1,053,832.68 (Un millón cincuenta y tres mil ochocientos treinta y dos pesos 68/100 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 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/025/2022-SA-004

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca**, **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 al presupuesto de egresos aprobado según Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 13 de diciembre de 2020, presentado por el ente fiscalizado a este Órgano Superior de Fiscalización el 28 de enero de 2021, relativo al capítulo 1000 "Servicios Personales", se conoció que el ente fiscalizado asignó recursos para el citado capítulo por el importe de **$3,650,655.75 (Tres millones seiscientos cincuenta mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 75/100 M.N.)**, y del análisis al estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) del 01 enero al 31 de diciembre de 2021, respecto a servicios personales se observa que el ente fiscalizado registró en contabilidad el importe de **$3,650,605.99 (Tres millones seiscientos cincuenta mil seiscientos cinco pesos 99/100 M.N.)**, mostrando una diferencia de **$49.76 (Cuarenta y nueve pesos 76/100 M.N.)** entre el importe aprobado con el registrado en la contabilidad; asimismo, se observa que realizó incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos aprobado por la cantidad de **$1,053,832.68 (Un millón cincuenta y tres mil ochocientos treinta y dos pesos 68/100 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/ (REDUCCIONES)	MODIFICADO	DEVENGADO	VARIACIÓN (MODIFICADO/PTTO. APROBADO)
SERVICIOS PERSONALES	**3,650,655.75**	**3,650,605.99**	**1,053,882.44**	**4,704,488.43**	**4,370,451.05**	**$ 1,053,832.68**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	1,998,644.64	1,998,644.88	288,734.60	2,287,379.48	2,206,782.68	288,734.84
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	1,652,011.11	1,651,961.11	599,647.84	2,251,608.95	2,163,668.37	599,597.84
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	0	0	165,500.00	165,500.00	0	165,500.00
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	0	0	0	0	0	0.00
VARIACIÓN PRESUPUESTO APROBADO Y APROBADO ESTADO ANALÍTICO:						**$ 49.76**

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 Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca.

Resultado: AF-07 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51121-1221 SUELDO AL PERSONAL DE CONTRATO,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado afectó el Presupuesto de Egresos en cantidad de **$934,395.53. (Novecientos treinta y cuatro mil trecientos noventa y cinco pesos 53/100**

M.N.) de los cuales, disminuyendo el Impuesto Sobre la Renta, realizó pagos por un importe de **$904,000.00 (Novecientos cuatro mil pesos 00/100 M.N.),** en efectivo con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); **observando** que los registros contables y presupuestarios, no se encuentran respaldados por los comprobantes fiscales digitales por internet por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así mismo, no presentó los tabuladores salariales y la plantilla de personal en la que se identifique el nombre del personal, la modalidad de contratación y cargo, como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-02.**

Derivado de lo anterior, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos; 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, 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; 86 fracción V, 99 fracción III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**, 29, 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establece la obligación de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 98 fojas en copias certificadas relativas a:

Nóminas quincenales de personal de contrato y de policía, mensuales de personal de contrato y de policía, documentación que no corresponde a la observación planteada.

Por lo que, 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/025/2022-SA-005

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la subcuenta **51121-1221 SUELDO AL PERSONAL DE CONTRATO**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Los comprobantes fiscales digitales por internet por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como, los tabuladores salariales y la plantilla de personal en la que se identifique el nombre del personal, la modalidad de contratación y cargo, como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-02,** que le fue notificado el día 29 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0572/2022.

Resultado: AF-08 (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 por un importe de **$86,881.86 (Ochenta y seis**

mil ochocientos ochenta y un 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 cheque nominativo con afectación a la cuenta bancaria número 1138081510, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, 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 al requerimiento para la adquisición de los materiales, la autorización correspondiente, la constancia de recepción y la evidencia del uso y destino de los materiales; 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,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42, 43, 67 y 70 fracción I, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$86,881.86 (Ochenta y seis mil ochocientos ochenta y un 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 88 fojas en copias certificadas relativas a:

Del requerimiento para la adquisición de los materiales:

Presentó 6 oficios de solicitud de material de construcción mediante los cuales el Regidor de Obras, le solicita al Presidente Municipal, la compra de material de cemento que se utilizaran para los diferentes trabajos de construcción en las localidades que presentan mayor rezago, por lo que, **atendió** este punto.

De la autorización correspondiente:

Presentó 2 actas de sesión extraordinaria de Cabildo de fechas 22 de agosto de 2022 y 26 de diciembre de 2022, mediante las cuales se autorizó la adquisición de los materiales de construcción, por lo que, **atendió** este punto.

De la constancia de recepción:

Presentó 6 documentos denominados "recibos de entrega de material" mediante los cuales el Tesorero Municipal realiza la entrega de los materiales de cemento al Regidor de Obras, por lo que, **atendió** este punto.

Así mismo, presentó documento denominado "adquisición material de construcción", recibos, comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), Clave Única de Registro de Población (CURP) y 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** el **requerimiento para la adquisición de los materiales, la autorización correspondiente y la constancia de recepción**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/025/2022-SA-006

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de la subcuenta **51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, así como, la documentación justificativa del gasto relativa a la evidencia del uso y destino de los materiales por un importe de **$86,881.86 (Ochenta y seis mil ochocientos ochenta y un pesos 86/100 M.N.)**; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-03/DSIM-B.**

Resultado: AF-09 (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 CONSTRUCCION,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos indebidos por un importe de **$73,762.98 (Setenta y tres mil setecientos sesenta y dos pesos 98/100 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; **observando** que la partida no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos presentado por el ente fiscalizado, además, los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa al requerimiento para la adquisición de los materiales, la autorización correspondiente, la constancia de recepción y la evidencia del uso y destino de los materiales; asimismo, se detectó que el ente fiscalizado registró un pago a través de la póliza de egresos número 000856 de fecha 31 de diciembre de 2021, sin embargo, la documentación relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet que respalda su registro contable no corresponde al ejercicio fiscal auditado, 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,** 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 autorizado 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; 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; 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 Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$73,762.98 (Setenta y tres mil setecientos sesenta y dos pesos 98/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 47 fojas en copias certificadas relativas a:

Del requerimiento para la adquisición de los materiales:

Presentó 3 oficios de solicitud de material de construcción mediante los cuales el Regidor de Obras le solicita al Presidente Municipal, la compra de material de construcción que se utilizaran para los diferentes trabajos en las localidades que presentan mayor rezago, por lo que, **atendió** este punto.

De la autorización correspondiente:

Presentó 2 actas de sesión extraordinaria de Cabildo de fechas 26 de agosto y 24 de diciembre de 2021, por medio de las cuales se autorizó la adquisición de los materiales de construcción para las diferentes localidades, por lo que, **atendió** este punto.

De la constancia de recepción:

Presentó 3 documentos denominados "recibos de entrega de material", por medio de los cuales el Tesorero Municipal realiza la entrega de los materiales de cemento al Regidor de Obras, por lo que, **atendió este punto.**

Así mismo, presentó documento denominado "adquisición material de construcción", recibos, comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), Clave Única de Registro de Población (CURP) y 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** el **requerimiento para la adquisición de los materiales**, la **autorización correspondiente** y **la constancia de recepción**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/025/2022-SA-007

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la subcuenta **51241-2471 MATERIALES METALICOS PARA LA CONSTRUCCION,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

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, además la documentación justificativa del gasto relativa a la evidencia del uso y destino de los materiales, por un importe de **$73,762.98 (Setenta y tres mil**

setecientos sesenta y dos pesos 98/100 M.N.); asimismo, se detectó que el ente fiscalizado registró un pago a través de la póliza de egresos número 000856 de fecha 31 de diciembre de 2021, sin embargo, la documentación relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet que respalda su registro contable no corresponde al ejercicio fiscal auditado, como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-04/DSIM-B.**

Resultado: AF-10 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado, realizó pagos por un importe de **$135,464.30 (Ciento treinta y cinco mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 30/100 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 cheque nominativo con afectación a la cuenta bancaria número 1138081510, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, 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 requerimiento de los materiales, las cotizaciones de los proveedores en las que se haya asegurado al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la autorización correspondiente para su adquisición, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia del uso y destino de los mismos, 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,** 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; 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, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$135,464.30 (Ciento treinta y cinco mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 30/100 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 84 fojas en copias certificadas relativas a:

Del requerimiento de los materiales:

Presentó 4 oficios de solicitud de material de pintura de fechas 12 de junio, 26 de agosto, 9 de octubre y 22 de diciembre de 2021, por medio de los cuales el Regidor de Obras, solicita la compra de material de pintura al Presidente Municipal, que se utilizará para los diferentes trabajos de construcción en las localidades que presentan mayor rezago; así mismo, presentó oficio de solicitud por medio del cual el Comité de Deportes TSIO VITU solicita material de pintura para el área deportiva; por lo que, **atendió** este punto.

De la autorización correspondiente para su adquisición:

Presentó 4 actas de sesión extraordinaria de Cabildo de fechas 15 de junio, 27 de agosto, 10 de octubre y 23 de diciembre de 2021, mediante las cuales se autorizó la adquisición de los materiales de pintura, por lo que, **atendió** este punto.

De la constancia de recepción de los materiales:

Presentó documentos denominados "recibos de entrega de material" de fechas 16 de junio, 28 de agosto, 12 de octubre y 26 de diciembre de 2021, mediante de los cuales el Regidor de Obras recibe los materiales de pintura, por lo que **atendió** este punto.

De la evidencia del uso y destino de los mismos:

Presentó fotografías en las cuales se pueden ver a personas pintando diversos lugares, sin embargo, no se identifica en donde se utilizaron los materiales de pintura, por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó documento denominado "adquisición material de pintura", comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), cheque número 19, recibos y credencial 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 el requerimiento de los materiales**, **la autorización correspondiente** y **la constancia de recepción de los materiales**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/025/2022-SA-008

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la subcuenta **51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, así como, la documentación que justifique el gasto, relativa a las cotizaciones de los proveedores en las que se haya asegurado al Municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad y la evidencia del uso y destino de los mismos, por un importe de **$135,464.30 (Ciento treinta y cinco mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 30/100 M.N.)**, como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-05/DSIM-B.**

Resultado: AF-11 (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 **$313,974.13 (Trescientos trece mil novecientos setenta y cuatro pesos 13/100 M.N.),** 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-D.F.), de los cuales no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos y mediante cheques nominativos y transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias número 1138081510 y 1138084146, ambas de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y al 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 respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la solicitud de la requisición del combustible, asimismo del documento denominado "BITÁCORA DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES" presentado por el ente fiscalizado, se observa que no se identifica a qué vehículos propiedad del municipio fue suministrado dicho combustible, como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-06.**

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$313,974.13 (Trescientos trece mil novecientos setenta y cuatro pesos 13/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 177 fojas en copias certificadas relativas a:

De la solicitud de la requisición del combustible:

Presentó 10 oficios de solicitud de combustible mediante los cuales el Regidor de Obras le solicita al Presidente Municipal la compra combustible, por lo que, **atendió** este punto.

Respecto de que la "BITÁCORA DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES" no se identifica a qué vehículos propiedad del municipio fue suministrado dicho combustible:

Presentó bitácoras de combustible y lubricantes, sin embargo, no presentó la documentación en la que se identifique a que vehículos propiedad del Municipio fue suministrado el combustible, por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó documentos denominados "adquisición de combustible" "recibos de entrega de material", comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), cheque número 24 y actas de sesión extraordinaria de Cabildo, 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 la requisición del combustible**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/025/2022-SA-009

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la 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 realizar los pagos, así como, la documentación justificativa del gasto, relativa a que el documento denominado "BITÁCORA DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES" presentado por el ente fiscalizado, se observa que no se identifica a qué vehículos propiedad del Municipio fue suministrado dicho combustible, por un importe de **$313,974.13 (Trescientos trece mil novecientos setenta y cuatro pesos 13/100 M.N.),** como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-06/DSIM-B.**

Resultado: AF-12 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado, realizó pagos por un importe de **$160,524.57 (Ciento sesenta mil quinientos veinticuatro pesos 57/100 M.N.),** 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-D.F.), de los cuales no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos y mediante cheques nominativos con afectación a las cuentas bancarias números 1138081510 y 1138084146, ambas de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y al 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 en cantidad de **$140,986.57 (Ciento cuarenta mil novecientos ochenta y seis pesos 57/100 M.N.),** no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa al requerimiento de las refacciones, las cotizaciones de los proveedores, la autorización correspondiente para su adquisición y las bitácoras en las que demuestre que las refacciones fueron para el equipo de transporte propiedad del municipio, asimismo se detectó que el ente fiscalizado registró pagos a

través de la póliza de egresos número 000843 de fecha 31 de diciembre de 2021, sin embargo la documentación relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet que respalda su registro contable no corresponde al ejercicio fiscal auditado; así también se observa que el ente fiscalizado registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente por lo que el ente fiscalizado no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones en cantidad de **$19,538.00 (Diecinueve mil quinientos treinta y ocho pesos 00/100 M.N.),** los cuales no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de las reparaciones y mantenimientos, a la autorización correspondiente, y la bitácora en la que demuestre que las reparaciones y mantenimientos fueron para el equipo de transporte propiedad del municipio y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiados, como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-07.**

Por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 22, 34, 37, 41, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II 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 competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto y Manual de Contabilidad Gubernamental emitidos por el **Consejo Nacional de Armonización Contable;** 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener;

68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que 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 Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$160,524.57 (Ciento sesenta mil quinientos veinticuatro pesos 57/100 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 135 fojas en copias certificadas relativas a:

Del requerimiento de las refacciones:

Presentó 10 oficios de solitud de refacciones y de servicios para vehículos mediante los cuales el Regidor de Hacienda solicita al Presidente Municipal, refacciones que se utilizaran para los vehículos oficiales, por lo que, **atendió** este punto.

De la autorización correspondiente para su adquisición

Presentó 10 actas de sesión extraordinaria de Cabildo, a través de las cuales se aprueban las refacciones y accesorios menores de equipo de transporte de vehículos oficiales, por lo que, **atendió** este punto.

Así mismo, presentó comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), documentos denominados "recibos de entrega de material", credencial para votar, Clave Única de Registro de Población (CURP), recibo, cheque número 67 y fotografías; documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** el **requerimiento de las reparaciones y mantenimientos y la autorización correspondiente para su adquisición**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/025/2022-SA-010

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la subcuenta **51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

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 en cantidad de **$140,986.57 (Ciento cuarenta mil novecientos ochenta y seis pesos 57/100 M.N.),** no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa a las cotizaciones de los proveedores y las bitácoras en las que demuestre que las refacciones fueron para el equipo de transporte propiedad del Municipio, asimismo se detectó que el ente fiscalizado registró pagos a través de la póliza de egresos número 000843 de fecha 31 de diciembre de 2021, sin embargo, la documentación relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet que respalda su registro contable no corresponde al ejercicio fiscal auditado; así también 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 **$19,538.00 (Diecinueve mil quinientos treinta y ocho pesos 00/100 M.N.),** los cuales no se encuentran respaldados con la documentación 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 y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiados, importe

que asciende a un total observado de **$160,524.57 (Ciento sesenta mil quinientos veinticuatro pesos 57/100 M.N.),** como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-07/DSIM-B.**

Resultado: AF-13 (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 **$280,000.00 (Doscientos ochenta mil pesos 00/100 M.N**.), afectando la cuenta bancaria número 1096467791 de institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 1138081510 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa a la necesidad del requerimiento y la autorización para la contratación de los servicios, el proceso de contratación, el contrato de prestación de servicios, los reportes y la evidencia documental que sustenten los trabajos realizados de conformidad con los servicios contratados, 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,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 120 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la 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 Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$280,000.00 (Doscientos ochenta 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 90 fojas en copias certificadas relativas a:

La autorización para la contratación de los servicios:

Presentó acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 1 de enero de 2021, a través de cual se aprobó que los servicios contables para el ejercicio fiscal 2021 se contraten con la empresa Especialistas en Soluciones Técnicas y Estrategias Empresariales Riava S.C., por lo que, **atendió** este punto.

El contrato de prestación de servicios:

Presentó Contrato de prestación de servicios profesionales número MSJM/R28/AC/001/2021, celebrado por el Municipio y el proveedor Especialistas en Soluciones Técnicas y Estrategias Empresariales Riava S.C., del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, sin embargo, este contrato no corresponde al solicitado en la póliza de diario 000118 según Anexo DAMB-DAFC-08; por lo que, **no atendió** este punto.

De los reportes:

Presentó 4 informes por medio de los cuales el prestador de servicios Especialistas en Soluciones Técnicas y Estrategias Empresariales Riava S.C., informa las actividades de los servicios contables realizados durante el primer, segundo, tercero y cuarto trimestre del ejercicio 2021; por lo que, **atendió** este punto.

De la evidencia documental que sustenten los trabajos realizados de conformidad con los servicios contratados:

Acuse de recibo de los estados financieros e informes de avance de gestión financiera del primer, segundo, tercero y cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, con esta documentación no acredita la evidencia documental que sustenten los trabajos realizados de conformidad con el contrato de prestación de servicios número MSJM/R28/AC/001/2021; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), solicitud de autorización de pago, oficios de autorización de pago, reportes de transferencias SPEI, 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 **autorización para la contratación de los servicios** y los **reportes**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la subcuenta **51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL,** la documentación que justifique el gasto, relativa a:

La necesidad del requerimiento, el proceso de contratación, el contrato de prestación de servicios y la evidencia documental que sustenten los trabajos realizados de conformidad con los servicios contratados, por un importe de **$280,000.00 (Doscientos ochenta mil pesos 00/100 M.N.)**, como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-08/DSIM-B.**

Resultado: AF-14 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$178,857.03 (Ciento setenta y ocho mil ochocientos cincuenta y siete pesos 03/100 M.N.)**, 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-D.F.), de los cuales 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 1138084146, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente al Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa al requerimiento de las refacciones, reparaciones y mantenimientos, 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 hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, y las bitácoras en las que demuestre que las refacciones, reparaciones y mantenimientos fueron para el equipo de transporte propiedad del municipio y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “operado” identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiados; 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. TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PRO-VEE-DOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000141	11/02/2021	20,160.01	000060	11/02/2021	20,160.01	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	20,160.01	———	———	———	———	12/02/2021	63B9D6AE-355B-477F-B03A-EBAA0B753872	JOSE LUIS CRUZ SAN-TIAGO	20,160.01	2 PIEZA LLANTA 1400-24 EPSILON Y 2 PIEZA CAMARA 1400-24 HARVERSTI	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS SERVICIOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA BITÁCORA EN LA QUE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES, REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO. LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA NO SE ENCUENTRA CANCELADA CON LA LEYENDA "OPERADO"	20,160.01
000180	28/02/2021	19,815.00	000078	28/02/2021	19,815.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	19,815.00	———	———	———	———	07/02/2021	ab9b4768-a722-4cca-b7d6-83101ffac475	RAUL RO-DOLFO CRUZ PEREZ	19,815.00	2 PZA. FILTRO DE ACEITE PARA MOTOR, 2 PZA. FILTRO DE AIRE, 1 PZA. FILTRO DE COMBUSTIBLE, 1 PZA. ACEITE PARA MOTOR, 1 PZA. ACEITE PARA LA CAJA, 1 PZA. ACEITE PARA DIFERENCIAL, 1 PZA. ACEITE HIDRAULICO, 1 PZA. FILTRO DE AGUA, 1 PZA. SELLO PARA TOMA DE FUERZA, 2 PZA. BANDA PARA MOTOR, 1 PZA. BANDA PARA COMPRESOR, 4 PZA. ABRAZADERAS, 2 PZA. TRAMO DE MANGUERA, 1 PZA. SELLO PARA BOMBA DE LEVANTE, 2 PZA. AMORTIGUADOR DELANTERO, 1 PZA. ANTICONGELANTE, 1 SERV. SERVICIO DE SOLDADURA DE RADIADOR, 1SERV. POR SELLAR FUGA DE ACEITE DE GATO HIDRAULICO, 1 PZA. DUAL DE AIRE, 1 SERV. SERVICIO MECANICO, 1 PZA. MANGUERA PARA AIRE ACCESORIO, 1 PZA. CALIBRADOR DE AIRE Y 1 SERV. SERVICIO MECANICO DE CORRECCION DE MOTOR (HUMO NEGRO)	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS SERVICIOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA BITÁCORA EN LA QUE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES, REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO. LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA NO SE ENCUENTRA CANCELADA CON LA LEYENDA "OPERADO"	19,815.00
000683	31/05/2021	87,000.00	000288	31/05/2021	87,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	87,000.00	———	———	———	———	06/05/2021	b8ff0f42-df5c-4693-a8f2-3287992c3ef5	RAUL RO-DOLFO CRUZ PEREZ	87,000.00	1 SERV. SERVICIO DE REPARACION Y PINTURA DE VEHICULO CHOCADO	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS SERVICIOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LA COTIZACIÓN DEL PROVEEDOR Y LA BITÁCORA EN LA QUE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES, REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.	87,000.00
002013	31/12/2021	51,882.02	000850	31/12/2021	51,882.02	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	———	24/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA.1138084146	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 2241221	51,882.02	27/12/2021	757252a6-2836-439b-a955-8df4e29e2f9d	AUTOS MEXI-CANOS, S.A. DE C.V	51,882.03	1 SERV. INFLADO DE LLANTAS CON NITRO, 1 SERV. ALINEACION Y BALANCEO 1 SERV. LIMP. DE INYECTORES 2.5, 1 SERV. LIMP. CUERPO DE ACELERACION 2.5, 1 SERV. CAMBIO DE BUJIAS 5, 1 SERV. PURGAR LIQUIDO DE FRENOS 3, 1 SERV. CAMBIO DE ANTICONGELANTE 5, 1 SERV. CAMBIO DE FILTRO DE HABITACULO 2, 1 SERV. CAMBIO DE ACEITE DIFERENCIAL 2.5, 1 SERV. MANO DE OBRA 25, 1 SERV. MANO DE OBRA 5, 1 SERV. SERVICIO MAYORAL NACIONAL, 1 SERV. MANO DE OBRA 35, 1 SERV. MANO DE OBRA 1, 1 SERV. SEGURO 3.01, 1 SERV. SOLVENTES, 1 SERV. ANALISIS DE LABORATORIO, 1 SERV. PROTECCION DE PINTURA 7, 1 SERV. PROTECCION DE VESTIDURAS 7, 1 SERV. TOT $406, 1 SERV. LAVADO ENG CAF LAVADO DE CARROCERIA, 6 PZA. AC 946 ML 10W30, 1 PZA. BOMBA COMPLETA, 1 PZA. ACTUADR/ECU ANT, 2 PZA. FOCO PELLISCO CH, 1 PZA ARANDELA DE CARTER, 1 PZA. BARRA FIJACION, 2 PZA. ACEITE P/TRANS AUTOMATICA, 1 PZA. SEN DIAG ASSY A B, 2 PZA. TUERCA HEXAGONA, 1 PZA. BANDA VENT/ALTE, 1 PZA. EMPAQ/TAP BALAN, 2 PZA. 24425F4000, 1 PZA.CABLE BOLSA AIR, 10 PZA. PLOMO 30G, 3 PZA. ACEITE HYPOID, 1 PZA. LIMP CUE DE ACE, 4 PZA. BUJIA, 1 PZA. LIMP INYECTORES, 2 PZA. LIQUIDO FRENOS_DE 300ML 1 PZA. FITRO ACEITE, 1 PZA. FILTRO DE AIRE, 1 PZA. BRACKET ASSY-BA, 1 PZA. CUBT BALANCIN V, 1 PZA. 272775JJ0B, 3 PZA. ACEITE P/TRANSTANDAR, 1 PZA. NANOBIOCIDA IND, 1 PZA. TAPON NITROGENO, 5 PZA. ANTICONGELANTE Y 2 PZA. LIMPIADOR SIST F	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS SERVICIOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LA COTIZACIÓN DEL PROVEEDOR Y LA BITÁCORA EN LA QUE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES, REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO. LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA NO SE ENCUENTRA CANCELADA CON LA LEYENDA "OPERADO"	51,882.02
TOTAL		**$178,857.03**			**$178,857.03**		**$126,975.01**				**$51,882.02**				**$178,857.03**			**$178,857.03**

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 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 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 aportación, programa o convenio respectivo; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$178,857.03 (Ciento setenta y ocho mil ochocientos cincuenta y siete 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 64 fojas en copias certificadas relativas a:

El requerimiento de las refacciones, reparaciones y mantenimientos:

Presentó 4 oficios de solicitud de reparación y mantenimiento de equipo de transporte de fechas 8 y 4 de febrero, 2 de mayo y 22 de diciembre de 2021, mediante los cuales el Regidor de Obras solicita al Presidente Municipal, la adquisición de refacciones y mantenimiento para el equipo de transporte, por lo que, **atendió** este punto.

De 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.):

Presentó actas de sesiones extraordinarias de fecha 9 de febrero de 2022, 3 de mayo y 23 de diciembre de 2021, mediante las cuales se autorizaron las reparaciones de equipo de transporte, sin embargo, en dichas actas no justifican la razón de la 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.), por lo que **no atendió** este punto.

Relativo a que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiados:

Presentó comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) que contienen la leyenda "OPERADO FORTAMUN-DF", en los cuales se identifica el nombre del fondo de aportaciones con el que fueron financiadas; por lo que, **atendió** este punto.

Así mismo, presentó 4 oficios sin números de fechas 5 y 9 de febrero, 3 de mayo y 23 de diciembre de 2021, fotografías ilegibles, reporte de transferencias SPEI y documentos denominados "recibos de entrega de material", documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** el **requerimiento de las refacciones, reparaciones y mantenimientos** y la **documentación comprobatoria con la leyenda "operado"**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/025/2022-SA-012

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la subcuenta **51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, así como, 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.), las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al Municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, y las bitácoras en las que demuestre que las refacciones, reparaciones y mantenimientos fueron para el equipo de transporte propiedad del Municipio, por un importe de **$178,857.03 (Ciento setenta y ocho mil ochocientos cincuenta y siete pesos 03/100 M.N.)**, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIA-MIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. TRANS-FERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEE-DOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000141	11/02/2021	20,160.01	000060	11/02/2021	20,160.01	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	20,160.01	_____	_____	_____	_____	12/02/2021	63B9D6AE-355B-477F-B03A-EBAA0B753872	JOSE LUIS CRUZ SAN-TIAGO	20,160.01	2 PIEZA LLANTA 1400-24 EPSILON Y 2 PIEZA CAMARA 1400-24 HARVERSTI	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS SERVICIOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA BITÁCORA EN LA QUE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES, REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO. LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA NO SE ENCUENTRA CANCELADA CON LA LEYENDA "OPERADO"	20,160.01
000180	28/02/2021	19,815.00	000078	28/02/2021	19,815.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	19,815.00	_____	_____	_____	_____	07/02/2021	ab9b4768-a722-4cca-b7d6-83101ffac475	RAUL RODOLFO CRUZ PEREZ	19,815.00	2 PZA. FILTRO DE ACEITE PARA MOTOR, 2 PZA. FILTRO DE AIRE, 1 PZA. FILTRO DE COMBUSTIBLE, 1 PZA. ACEITE PARA MOTOR, 1 PZA. ACEITE PARA LA CAJA, 1 PZA. ACEITE PARA DIFERENCIAL, 1 PZA. ACEITE HIDRAULICO, 1 PZA. FILTRO DE AGUA, 1 PZA. SELLO PARA TOMA DE FUERZA, 2 PZA. BANDA PARA MOTOR, 1 PZA. BANDA PARA COMPRESOR, 4 PZA. ABRAZADERAS, 2 PZA. TRAMO DE MANGUERA, 1 PZA. SELLO PARA BOMBA DE LEVANTE, 2 PZA. AMORTIGUADOR DELANTERO, 1 PZA. ANTICONGELANTE, 1 SERV. SERVICIO DE SOLDADURA DE RADIADOR, 1SERV. POR SELLAR FUGA DE ACEITE DE GATO HIDRAULICO, 1 PZA. DUAL DE AIRE, 1 SERV. SERVICIO MECANICO, 1 PZA. MANGUERA PARA AIRE ACCESORIO, 1 PZA. CALIBRADOR DE AIRE Y 1 SERV. SERVICIO MECANICO DE CORRECCION DE MOTOR (HUMO NEGRO)	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS SERVICIOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA BITÁCORA EN LA QUE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES, REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO. LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA NO SE ENCUENTRA CANCELADA CON LA LEYENDA "OPERADO"	19,815.00
000683	31/05/2021	87,000.00	000288	31/05/2021	87,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	87,000.00	_____	_____	_____	_____	06/05/2021	b8ff0f42-df5c-4693-a8f2-3287992c3ef5	RAUL RODOLFO CRUZ PEREZ	87,000.00	1 SERV. SERVICIO DE REPARACION Y PINTURA DE VEHICULO CHOCADO	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS SERVICIOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LA COTIZACIÓN DEL PROVEEDOR Y LA BITÁCORA EN LA QUE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES, REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.	87,000.00
002013	31/12/2021	51,882.02	000850	31/12/2021	51,882.02	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	_____	24/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA.1138084146	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 2241221	51,882.02	27/12/2021	757252a6-2836-439b-a955-8df4e29e2f9d	AUTOS MEXICA-NOS, S.A. DE C.V	51,882.03	1 SERV. INFLADO DE LLANTAS CON NITRO, 1 SERV. ALINEACION Y BALANCEO 1 SERV. LIMP. DE INYECTORES 2.5, 1 SERV. LIMP. CUERPO DE ACELERACION 2.5, 1 SERV. CAMBIO DE BUJIAS 5, 1 SERV. PURGAR LIQUIDO DE FRENOS 3, 1 SERV. CAMBIO DE ANTICONGELANTE 5, 1 SERV. CAMBIO DE FILTRO DE HABITACULO 2, 1 SERV. CAMBIO DE ACEITE DIFERENCIAL 2.5, 1 SERV. MANO DE OBRA 25, 1 SERV. MANO DE OBRA 5, 1 SERV. SERVICIO MAYORAL NACIONAL, 1 SERV. MANO DE OBRA 35, 1 SERV. MANO DE OBRA 1, 1 SERV. SEGURO 3.01, 1 SERV. SOLVENTES, 1 SERV. ANALISIS DE LABORATORIO, 1 SERV. PROTECCION DE PINTURA 7, 1 SERV. PROTECCION DE VESTIDURAS 7, 1 SERV. TOT $406, 1 SERV. LAVADO ENG CAF LAVADO DE CARROCERIA, 6 PZA. AC 946 ML 10W30, 1 PZA. BOMBA COMPLETA, 1 PZA. ACTUADR/ ECU ANT, 2 PZA. FOCO PELLISCO CH, 1 PZA ARANDELA DE CARTER, 1 PZA. BARRA FIJACION, 2 PZA. ACEITE P/ TRANS AUTOMATICA, 1 PZA. SEN DIAG ASSY A B, 2 PZA. TUERCA HEXAGONA, 1 PZA. BANDA VENT/ALTE, 1 PZA. EMPAQ/TAP BALAN, 2 PZA. 24425F4000, 1 PZA. CABLE BOLSA AIR, 10 PZA. PLOMO 30G, 3 PZA. ACEITE HYPOID, 1 PZA. LIMP CUE DE ACE, 4 PZA. BUJIA, 1 PZA. LIMP INYECTORES, 2 PZA. LIQUIDO FRENOS_DE 300ML 1 PZA. FITRO ACEITE, 1 PZA. FILTRO DE AIRE, 1 PZA. BRACKET ASSY-BA, 1 PZA. CUBT BALANCIN V, 1 PZA. 272775JJ0B, 3 PZA. ACEITE P/TRANSTANDAR, 1 PZA. NANOBIOCIDA IND, 1 PZA. TAPON NITROGENO, 5 PZA. ANTICONGELANTE Y 2 PZA. LIMPIADOR SIST F	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS SERVICIOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LA COTIZACIÓN DEL PROVEEDOR Y LA BITÁCORA EN LA QUE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES, REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO. LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA NO SE ENCUENTRA CANCELADA CON LA LEYENDA "OPERADO"	51,882.02
TOTAL		**$178,857.03**			**$178,857.03**		**$126,975.01**				**$51,882.02**				**$178,857.03**			**$178,857.03**

Resultado: AF-15 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los 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 **$99,001.49 (Noventa y nueve mil un pesos 49/100 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, **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, los cuales no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento para la adquisición de bienes y materiales y la contratación de los servicios, la autorización correspondiente, la constancia de recepción de los bienes y materiales, las bitácoras donde se demuestre a qué vehículos propiedad del municipio fue suministrado dicho combustible, el recorrido realizado y el motivo de los mismos, la evidencia del uso y destino de los bienes y materiales adquiridos así como la evidencia de los trabajos realizados; asimismo se detectó que el ente fiscalizado registró pagos a través de las pólizas de egresos número 000852, 000913, 000915 y 000919 todas de fecha 31 de diciembre de 2021, sin embargo la documentación relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que respaldan sus registros contables no corresponden al ejercicio fiscal auditado; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-09.**

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 22, 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 Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$99,001.49 (Noventa y nueve mil un pesos 49/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 72 fojas en copias certificadas relativas a:

De la autorización correspondiente:

Actas de sesión extraordinaria de Cabildo de fechas 1 de enero, 1 de agosto y 1 de diciembre de 2021, respectivamente, por medio de las cuales se autorizaron apoyos económicos a las comunidades de Pie del Calvario, Rio Flores, Llano Colorado, Santa María Teposlantongo, Barrio de Jesús Centro y San Pedro Yososcua; por lo que, **atendió** este punto.

Así mismo, presentó credenciales para votar, comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), Clave Única de Registro de Población (CURP), documentos denominados "se notifica autorización de apoyo anómico" "recibos"; 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 autorización correspondiente**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/025/2022-SA-013

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la subcuenta **52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, 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 de sus operaciones, los cuales no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento para la adquisición de bienes y materiales y la contratación de los servicios, la constancia de recepción de los bienes y materiales, las bitácoras donde se demuestre a qué vehículos propiedad del Municipio fue suministrado dicho combustible, el recorrido realizado y el motivo de los mismos, la evidencia del uso y destino de los bienes y materiales adquiridos así como la evidencia de los trabajos realizados, por un importe de **$99,001.49 (Noventa y nueve mil un pesos 49/100 M.N.)**; así mismo, se detectó que el ente fiscalizado registró pagos a través de las pólizas de egresos número 000852, 000913, 000915 y 000919 todas de fecha 31 de diciembre de 2021, sin embargo, la documentación relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que respaldan sus registros contables no corresponden al ejercicio fiscal auditado, como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-09/DSIM-B.**

Resultado: AF-16 (con observación)

De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa presentada por el ente fiscalizado, y en relación con los resultados **AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-15 y AF-16**, se detectó que efectúo pagos en efectivo, con recursos Fiscales, del Ramo 28, Participaciones a

Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), afectando las sub-subcuentas **51121-1221 SUELDO AL PERSONAL DE CONTRATO, 51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO, 51241-2471 MATERIALES METALICOS PARA LA CONSTRUCCION, 51241-2491 PROCUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS, 51261-2611 COMBUSTIBLES, 51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE, 51351-3551 REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE Y 52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO,** de tal forma que se observa que el ente fiscalizado no tiene implementados programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante cheque con abono en cuenta de los beneficiarios, acorde con lo establecido en el segundo párrafo del artículo 67 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental.**

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca****, para que implemente programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica o mediante abono en cuenta de los beneficiarios.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 4 fojas en copias certificadas relativas a:

Presentó acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 14 de agosto de 2022, por medio de la cual se acuerda iniciar con programas o acciones para que los pagos sean directamente en forma electrónica o mediante cheque con abono en cuenta del beneficiario, así mismo, oficio sin número de fecha 15 de agosto 2022, mediante el cual el Presidente Municipal le solicita al Tesorero Municipal que implemente lo acordado; por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió la observación**.

Resultado: AF-17 (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 Ministerio de Ley, informara si el **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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 celebrado el día 25 de febrero de 2021 entre la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, el Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca, y el Director General del Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas, mediante el cual se le autorizó un subsidio por la cantidad de $12,900,000.00 (Doce millones novecientos 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 **1136630437** de la institución bancaria **BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.,** aperturada por el municipio para la ejecución de la obra denominada **Pavimentación de caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de: SAN JUAN MIXTEPEC – DTO. 8 – TLAXIACO, Camino: SAN JUAN MIXTEPEC – CORRAL – YUCUMI – PLAN DE GUADALUPE – AGUA ZARCA DEL KM 0+000 AL KM 23+500, Tramo a ejecutar: DEL KM 0+000 AL KM 3+000**, ubicada en la localidad de San Juan Mixtepec, a través de la modalidad de Administración Directa; y, según información proporcionada por el municipio en atención al requerimiento formulado mediante oficio sin número de fecha 07 de julio de 2022, la meta fue ampliada mediante convenio modificatorio de fecha 13 de septiembre de 2021 en el que se incrementa el importe del subsidio en cantidad de **$12,900,000.00 (Doce millones novecientos mil pesos 00/100 M.N.),** resultando beneficiado el municipio en revisión con un recurso total de **$25,800,000.00 (Veinticinco millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.)**, como se precisa en el Resultado **AF-03** del presente informe, con una meta ajustada de 6.00 km, con Tramo a Ejecutar: del 5+900 al 11+900.

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, auxiliares contables de la cuenta 1235 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, registros contables y documentación presentada a requerimiento por el municipio auditado, no se identificó registro de la obra antes referida; razón por la cual, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0736/2022 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 27 de junio de 2022 al H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** por conducto del C. Pablo Santiago Bautista, en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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 29 de junio al 12 de julio de 2022; presentando el ente fiscalizado la documentación requerida mediante el oficio sin número de fecha 07 de julio de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, como consta en el acta circunstanciada respectiva.

Igualmente, de la revisión a los estados de cuenta presentados por el Municipio, relativos a la cuenta bancaria especifica número **1136630437** de la institución bancaria **BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A**, 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, provenientes de ingresos por convenio de transferencias federales etiquetadas, como se ha referido en el Resultado **AF-03** del presente informe; y además, se identifican depósitos por un importe de **$5,442.50 (Cinco mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 50/100 M.N.),** por concepto de intereses generados en el periodo; integrando un importe total en cantidad de **$25,805,442.50 (Veinticinco millones ochocientos cinco mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 50/100 M.N.),** como se describe en el anexo **DAMB-DVIF-01;** observando que el registro de la obra pública fue omitido en el sistema de contabilidad que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021 y

consecuentemente no fueron presentados e integrados en los estados financieros y cuenta pública correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

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 señalan 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.

De la revisión y análisis efectuados a la documentación presentada por el ente fiscalizado se **observa** que realizó pagos por un importe de $7,446,992.61 (Siete millones cuatrocientos cuarenta y seis mil novecientos noventa y dos pesos 61/100 M.N.), los cuales no se identifican en los estados de cuenta presentados por el municipio; respecto al pago de mano de obra en cantidad de $7,307,800.00 (Siete millones trescientos siete mil ochocientos pesos 00/100 M.N.), se **observó** que no presenta los comprobantes fiscales digitales por internet por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado verificando que en las listas de raya presentadas por el ente fiscalizado no se efectúa el cálculo de la retención del Impuesto Sobre la Renta, por lo tanto, no fueron enterados ante las instancias respectivas los importes retenidos por el referido impuesto; además se observa que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; por lo que no acreditó haber cumplido con las obligaciones fiscales establecidas en los artículos 86 fracción V, 96 y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 26 fracción I, 29, 29-A y 32-G

fracción I y último párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece la obligación de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos fiscales que deben contener y 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; 70 fracciones I y II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que obligan a los ejecutores del gasto a mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, 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.

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 muestra 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 al proceso de ejecución de la obra, el Ayuntamiento no presentó la memoria de cálculo, asimismo el

dictamen de factibilidad técnica, económica y ecológica, carecen de firma y sello de Pablo Santiago Bautista, Presidente Municipal; los planos de proyecto y las especificaciones generales y particulares, carecen de las firmas y sellos de Pablo Santiago Bautista, Presidente Municipal, y Paulino Margarito Hernández Paz, Síndico Municipal; igualmente se constató que la Responsiva del Director Responsable de Obra, del Ing. Gabriel Coronel Santiago, tiene clasificación "B", la cual es insuficiente puesto que para la magnitud de la presente obra se requiere la clasificación "A", contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracciones II y III de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y que establece como requisito mínimo considerar al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos; artículos 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; artículos 59, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la clasificación de los Directores Responsables de Obra y describe las obligaciones del mismo y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la 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 la 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 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de este resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 14 fojas en copias certificadas relativas a:

De la obra "Pavimentación de caminos a la Cabecera Municipal del

Municipio de: SAN JUAN MIXTEPEC – DTO. 8 – TLAXIACO, Camino: SAN JUAN MIXTEPEC – CORRAL – YUCUMI – PLAN DE GUADALUPE – AGUA ZARCA DEL KM 0+000 AL KM 23+500, Tramo a ejecutar: DEL KM 0+000 AL KM 3+000":

Presentó oficio de fecha 12 de septiembre de 2022, emitido por el Presidente Municipal, mediante el cual, manifiesta que se llevó acabo la aplicación del recurso conforme a lo establecido con la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, y anexa copia del convenio modificatorio de fecha 13 de septiembre de 2021 en el que se incrementa el importe del subsidio en cantidad de $12,900,000.00 (Doce millones novecientos mil pesos 00/100 M.N.), resultando beneficiado el Municipio con un recurso total de $25,800,000.00 (Veinticinco millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.); sin embargo, esta documentación no corresponde con lo requerido respecto a este resultado; 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/025/2022-SA-014

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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 JUAN MIXTEPEC – DTO. 8 – TLAXIACO, Camino: SAN JUAN MIXTEPEC – CORRAL – YUCUMI – PLAN DE GUADALUPE – AGUA ZARCA DEL KM 0+000 AL KM 23+500, Tramo a ejecutar: DEL KM 0+000 AL KM 3+000**, la documentación que justifique o aclare 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, auxiliares contables de la cuenta 1235 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, registros contables y documentación presentada a requerimiento por el Municipio auditado, no se identificó registro de la obra.

De la revisión a los estados de cuenta presentados por el Municipio, relativos a la cuenta bancaria especifica número **1136630437** de la institución bancaria **BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A**, 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, provenientes de ingresos por convenio de transferencias federales etiquetadas, como se ha referido en el Resultado **AF-03** del presente informe; y además, se identifican depósitos por un importe de **$5,442.50 (Cinco mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 50/100 M.N.),** por concepto de intereses generados en el periodo; integrando un importe total en cantidad de **$25,805,442.50 (Veinticinco millones ochocientos cinco mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 50/100 M.N.),** como se describe en el anexo **DAMB-DVIF-01;** que le fue notificado el día 29 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0572/2022; observando que el registro de la obra pública fue omitido en el sistema de contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021 y consecuentemente no fueron presentados e integrados en los estados financieros y cuenta pública correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Que realizó pagos por un importe de **$7,446,992.61 (Siete millones cuatrocientos cuarenta y seis mil novecientos noventa y dos pesos 61/100 M.N.)**, los cuales no se identifican en los estados de cuenta presentados por el municipio; respecto al pago de mano de obra en cantidad de **$7,307,800.00 (Siete millones trescientos siete mil ochocientos pesos 00/100 M.N.)**, se observó que no presenta los comprobantes fiscales digitales por internet por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado verificando que en las listas de raya presentadas por el ente fiscalizado no se efectúa el cálculo de la retención del Impuesto Sobre la Renta, por lo tanto, no fueron enterados ante las instancias respectivas los importes retenidos por el referido impuesto; además se observa que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas.

Del proceso de autorización de la obra: El oficio de autorización de los recursos y el anexo financiero y técnico de dicho oficio, el cual muestra el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo, así mismo, el dictamen de factibilidad técnica, económica y ecológica, que incluya la firma y sello de Pablo Santiago Bautista, Presidente Municipal; los planos de proyecto y las especificaciones generales y particulares, que incluyan las firmas y sellos de Pablo Santiago Bautista, Presidente Municipal, y Paulino Margarito Hernández Paz, Síndico Municipal; igualmente, lo relativo a

que la Responsiva del Director Responsable de Obra, del Ing. Gabriel Coronel Santiago, tiene clasificación "B", la cual es insuficiente puesto que para la magnitud de la presente obra se requiere la clasificación "A".

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.

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-18 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub subcuenta **12354-02-25-FISMDF21/18** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN DIVERSAS CALLES DE LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TEPOSLANTONGO**, ubicada en la localidad de Santa María Teposlantongo 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/FISMDF/MSJM-208/018/2021** de fecha 21 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **YESHANNIA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 2,935,279.32 (Dos millones novecientos treinta y cinco mil doscientos setenta y nueve pesos 32/100 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
Pago de la ejecución de la obra	----------	----------	----------	-----	-----	-----	-----	-----	e45234d0-e749-47cd-b22c-4ad6bdaf49a4	23/11/2021	$2,935,279.32
Anticipo	000909	31/12/2021	880,583.80	Transferencia Electrónica	115122021	15/12/2021	880,583.81	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	f08606f2-0080-4839-99fd-7dbb2b13ca25	23/11/2021	$880,583.81
							0.00				
Estimación 1	000910	31/12/2021	1,928,728.67	Transferencia Electrónica	324122021	24/12/2021	1,928,728.68	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	00a7e055-d3e8-4fe2-9e64-23e945c478eb	24/12/2021	$2,782,232.26
Estimación 2 Finiquito	000911	31/12/2021	105,627.66	Transferencia Electrónica	AUXILAR CONTABLE	31/12/2021	105,627.66	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	445534aa-965d-489b-807d-6068a723af5d	31/12/2021	$153,047.06
						TOTAL	2,914,940.15			TOTAL	$2,935,279.32

Se observa que el ente fiscalizado registró un pago a través de la póliza de egresos número 000911 de fecha 31 de diciembre de 2021, en cantidad de $105,627.66 (Ciento cinco mil seiscientos veintisiete pesos 66/100 M.N.), el cual según sus registros contables fue pagado a través de la cuenta bancaria número 1138083112 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente al Ramo 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), sin embargo, dicho pago no se refleja en el estado de cuenta presentado por el ente fiscalizado; asimismo 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; se **observó** que el ente fiscalizado efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidades de **$12,652.07 (Doce mil seiscientos cincuenta y dos pesos 07/100 M.N.)** y **$7,687.12 (Siete mil seiscientos ochenta y siete pesos 12/100 M.N.)**; sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero correspondiente efectuado ante las instancias respectivas; incumpliendo con lo señalado en el artículo 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que obligan 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; 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 pagarán 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.

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 acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 30 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 presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-02**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$81,193.17 (Ochenta y un mil ciento noventa y tres pesos 17/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 324122021 de fecha 24 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **YESHANNIA 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 **1138083112** aperturada por el Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que

establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$101,532.36 (Ciento un mil quinientos treinta y dos pesos 36/100 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 58 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La memoria de cálculo del diseño del pavimento y los estudios de ingeniería topográficos correspondientes a la obra; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

El acta de excepción a la licitación pública de fecha 30 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 los ciudadanos han exigido a las autoridades la construcción de la obra, ya que en la comunidad de Santa María hay una problemática de accesibilidad y movilidad en el acceso principal, pues esa

calle en época de lluvias se pone intransitable y ha generado accidentes, y que cuando no llueve el polvo provoca mucha contaminación que se deriva en enfermedades respiratorias, debido a esta situación los pobladores se vieron obligados a tomar algunas acciones como medida de presión para que el municipio agilizara los trámites para el inicio de la obra; sin embargo, el ente auditado no presentó la evidencia de dicha justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Actas de presentación y apertura de proposiciones técnicas y económicas del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, ambas de fecha 19 de octubre de 2021, en las cuales se menciona que la presencia del representante de la contraloría municipal tiene como única finalidad el verificar que el acto se realice conforme a la normatividad aplicable; sin embargo, no presentó evidencia de la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento a dichos actos; por lo que **no atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, en donde 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 $81,193.17 (Ochenta y un mil ciento noventa y tres pesos 17/100 M.N.):

Presentó el reporte fotográfico de la estimación número uno, 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 del trazo y nivelación del terreno con equipo topográfico y del acarreo en camión volteo producto de corte fuera de la obra, 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.

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;** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/025/2022-SA-015

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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 DIVERSAS CALLES DE LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TEPOSLANTONGO**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que el ente fiscalizado registró un pago a través de la póliza de egresos número 000911 de fecha 31 de diciembre de 2021, en cantidad de $105,627.66 (Ciento cinco mil seiscientos veintisiete pesos 66/100 M.N.), el cual según sus registros contables fue pagado a través de la cuenta bancaria número 1138083112 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente al Ramo 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), sin embargo, dicho pago no se refleja en el estado de cuenta presentado por el ente fiscalizado; así mismo, 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; y que efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidades de **$12,652.07 (Doce mil seiscientos cincuenta y dos pesos 07/100 M.N.)** y **$7,687.12 (Siete mil seiscientos ochenta y siete pesos 12/100 M.N.)**; sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero correspondiente efectuado ante las instancias respectivas.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 30 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 presentó 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 uno, no presentó 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 29 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0572/2022; determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$81,193.17 (Ochenta y un mil ciento noventa y tres pesos 17/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$101,532.36 (Ciento un mil quinientos treinta y dos pesos 36/100 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-FISMDF21/09** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL ACCESO A LA AGENCIA MUNICIPAL**, ubicada en la localidad de Yosonduu 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/FISMDF/MSJM-208/009/2021** de fecha 25 de junio de 2021, adjudicada al contratista **WILFRIDO BAUTISTA HERNÁNDEZ** por la cantidad de **$ 1,943,053.04 (un millón novecientos cuarenta y tres mil cincuenta y tres pesos 04/100 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	-----	-----	-----	-----	-----	4E7F190D-25DB-49F0-A561-C6EFFD955161	30/07/2021	$1,943,053.04

Anticipo	Transferencia Electrónica	1090721	12/07/2021	582,915.91	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	514F0C23-AB14-423B-8A10-98075E402729	09/07/2021	$582,915.91
				0.00				
Estimación 1	Transferencia Electrónica	2508202	05/08/2021	323,833.36	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	BD2260AF-0298-40C7-AEB1-E8D8C559412F	30/08/2021	$468,166.99
Estimación 2	Transferencia Electrónica	5240920	24/09/2021	546,332.87		D7A302FA-4A8A-40B4-A8EB-85BBBF1CB7F2	22/10/2021	$789,835.29
Estimación 3 Finiquito	Transferencia Electrónica	11810221	18/10/2021	473,852.89		B80796FD-6966-4882-AF59-0BD52112BB1C	22/10/2021	$685,050.76
			TOTAL	1,926,935.03			TOTAL	$1,943,053.04

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, así también, se observa que el ente fiscalizado efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidades de **$8,375.23 (Ocho mil trescientos setenta y cinco pesos 23/100 M.N.)** y **$7,682.77** (**Siete mil seiscientos ochenta y dos pesos 77/100 M.N**.), respectivamente; sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero correspondiente realizado ante las instancias respectivas; incumpliendo con lo señalado en artículo 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que obligan 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; 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 pagarán 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.

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 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 el grado de compactación de la base hidráulica al 95% de su P.V.S.M. (Peso Volumétrico Seco Máximo) y las pruebas 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-03**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$118,421.92 (Ciento dieciocho mil cuatrocientos veintiún pesos 92/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 2508202 de fecha 5 de agosto de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **WILFRIDO BAUTISTA HERNÁNDEZ**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de agosto de la cuenta bancaria empresarial número **1138083112** aperturada por el Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$134,479.92 (Ciento treinta y cuatro mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 92/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 64 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo del diseño del pavimento; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Acta de excepción a la licitación pública de fecha 9 de junio 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 los ciudadanos han exigido a las autoridades la construcción de la obra, ya que en la comunidad de Yosonduu hay una problemática de accesibilidad y movilidad en el acceso principal, pues esa calle en época de lluvias se pone intransitable y ha generado accidentes, y que cuando no llueve el polvo provoca mucha contaminación que se deriva en enfermedades respiratorias, debido a esta situación los pobladores se vieron obligados a tomar algunas acciones como medida de presión para que el municipio agilizara los trámites para el inicio de la obra; sin embargo, el ente auditado no presentó la evidencia de dicha justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Actas de presentación y apertura de proposiciones técnicas y económicas del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, ambas de fecha 23 de

junio de 2021, en las cuales se menciona que la presencia del representante de la contraloría municipal tiene como única finalidad el verificar que el acto se realice conforme a la normatividad aplicable; sin embargo, no presentó evidencia de la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento a dichos actos; por lo que **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito: Las pruebas de laboratorio realizadas a la losa de pavimento, para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, las cuales cumplen con las especificaciones del proyecto; sin embargo, no presentó las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación de la base hidráulica al 95% de su P.V.S.M. (Peso Volumétrico Seco Máximo); por lo que **no atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, en donde no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo DAMB-DVIF-03, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $118,421.92 (Ciento dieciocho mil cuatrocientos veintiún pesos 92/100 M.N.):

Presentó el reporte fotográfico de la estimación número uno, 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 del trazo y nivelación del terreno con equipo topográfico, de la compactación por unidad de obra terminada del terreno natural en el área de desplante de los terraplenes y de la carga y acarreo de material mixto a 1er. km fuera de la obra, 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.

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; y de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, atendió lo relativo a las pruebas 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/025/2022-SA-016

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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 EL ACCESO A LA AGENCIA MUNICIPAL**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada, así también, que el ente fiscalizado efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidades de **$8,375.23 (Ocho mil trescientos setenta y cinco pesos 23/100 M.N.)** y **$7,682.77** (**Siete mil seiscientos ochenta y dos pesos 77/100 M.N**.), respectivamente; sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero correspondiente realizado ante las instancias respectivas.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Lo relativo 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; 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 presentó 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.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito: Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación de la base hidráulica al 95% de su P.V.S.M. (Peso Volumétrico Seco Máximo), documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-03**, que le fue notificado el día 29 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0572/2022; determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$118,421.92 (Ciento dieciocho mil cuatrocientos veintiún pesos 92/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$134,479.92 (Ciento treinta y cuatro mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 92/100 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 **12355-02-25-FISMDF26** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA SECCIÓN TRANSVERSAL DEL CAMINO SAN JUAN MIXTEPEC - CORRAL - YUCUMI - PLAN DE GUADALUPE - AGUA ZARCA KM 0+000 AL KM 23+500, DEL TRAMO KM 0+000 AL KM 6+000**, ubicada en la localidad de San Juan Mixtepec 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/FISMDF/MSJM-208/027/2021** de fecha 26 de noviembre de 2021, adjudicada al contratista **WILFRIDO BAUTISTA HERNÁNDEZ** por la cantidad de **$ 1,455,036.33 (Un millón cuatrocientos cincuenta y cinco mil treinta y seis pesos 33/100 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	-----	-----	-----	-----	-----	DABB20FE-1898-4E3B-AB58-3F966AC7E7D7	21/12/2021	$1,455,036.33

Estimación 1	Transferencia Electrónica	3231221	23/12/2021	1,040,646.18	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	CFC3F3E6-6898-4B63-B3A0-AA2A355DE6D6	22/12/2021	$1,046,772.45
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	3281220	28/12/2021	406,960.38		6622E36E-A1A5-48B2-9C22-6C8AA968A7EB	28/12/2021	$409,048.46
			TOTAL	1,447,606.56			TOTAL	$1,455,820.91

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, así también, se observa que el ente fiscalizado

efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidades de **$6,275.09 (Seis mil doscientos setenta y cinco pesos 09/100 M.N.)** y **$1,939.26 (Un mil novecientos treinta y nueve pesos 26/100 M.N.)**; sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero correspondiente realizado ante las instancias respectivas; incumpliendo con lo señalado en artículo 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que obligan 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; 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 pagarán 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.

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 10 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 efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **COP/FISMDF/MSJM-208/027/2021** de fecha 26

de noviembre 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.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación de la sub-base al 95% de su P.V.S.M. (Peso Volumétrico Seco Máximo) construida 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-04**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$64,477.89 (Sesenta y cuatro mil cuatrocientos setenta y siete pesos 89/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 3231221 de fecha 23 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **WILFRIDO BAUTISTA HERNÁNDEZ**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria empresarial número **1138083112** aperturada por el Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$72,692.24 (Setenta y dos mil seiscientos noventa y dos pesos 24/100 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 31 fojas en copias certificadas relativas a:

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Acta de excepción a la licitación pública de fecha 10 de noviembre 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 los ciudadanos han exigido a las autoridades la construcción de la obra, ya que el camino a la cabecera municipal está en completo abandono, en época de lluvias se vuelve intransitable para todos los pobladores y no pueden accesar a los mercados regionales, hospitales y escuelas, y debido a esta situación los pobladores se vieron obligados a tomar algunas acciones como medida de presión para que el municipio agilizara los trámites para el inicio de la obra; sin embargo, el ente auditado no presentó la evidencia de dicha justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Actas de presentación y apertura de proposiciones técnicas y económicas del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, ambas de fecha 24 de noviembre de 2021, en las cuales se menciona que la presencia del representante de la contraloría municipal tiene como única finalidad el verificar que el acto se realice conforme a la normatividad aplicable; sin embargo, no

presentó evidencia de la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento a dichos actos; por lo que **no atendió** este punto.

Del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/FISMDF/MSJM-208/027/2021 de fecha 26 de noviembre de 2021: Los análisis de precios unitarios establecidos por el contratista, correspondientes a la obra; por lo que **atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, en donde 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 $64,477.89 (Sesenta y cuatro mil cuatrocientos setenta y siete pesos 89/100 M.N.):

Presentó el reporte fotográfico de la estimación número uno, sin embargo, únicamente incluye tres fotografías del concepto observado, las cuales no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos de modificación (reubicación) de 8 postes de CFE, que justifiquen las cantidades de obra pagadas en la estimación; por lo que no se constató que el concepto de obra se haya 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.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/FISMDF/MSJM-208/027/2021 de fecha 26 de noviembre de 2021, lo relativo a los análisis de precios unitarios;** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/025/2022-SA-017

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA SECCIÓN TRANSVERSAL DEL CAMINO SAN JUAN MIXTEPEC - CORRAL - YUCUMI - PLAN DE GUADALUPE - AGUA ZARCA KM 0+000 AL KM 23+500, DEL TRAMO KM 0+000 AL KM 6+000**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada, así también, que el ente fiscalizado efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidades de **$6,275.09 (Seis mil doscientos setenta y cinco pesos 09/100 M.N.)** y **$1,939.26 (Un mil novecientos treinta y nueve pesos 26/100 M.N.)**; sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero correspondiente realizado ante las instancias respectivas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo, documento en el cual se reflejan de manera exhaustiva los procedimientos aplicados para el cálculo de las estructuras y el dimensionamiento de cada uno de sus elementos.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Lo relativo al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 10 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; 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 presentó 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.

De las estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación de la sub-base al 95% de su P.V.S.M. (Peso Volumétrico Seco Máximo) construida en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-04**, que le fue notificado el día 29

de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0572/2022; determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$64,477.89 (Sesenta y cuatro mil cuatrocientos setenta y siete pesos 89/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$72,692.24 (Setenta y dos mil seiscientos noventa y dos pesos 24/100 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-FISMDF/25** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA**, ubicada en la localidad de Yerbabuena 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/FISMDF/MSJM-208/025/2021** de fecha 23 de noviembre de 2021, adjudicada al contratista **ARIEL ROSAS OSORIO** por la cantidad de **$ 1,395,000.00 (Un millón trescientos noventa y cinco 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	-----	-----	-----	-----	-----	311CE34D-A565-46E3-856E-08725663B3BB	20/12/2021	$1,395,000.00

Anticipo	Transferencia Electrónica	1241221	24/12/2021	418,500.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	61F42644-A012-41A1-B7AB-77AD996E782B	23/12/2021	$418,500.00
Estimación 1 Finiquito	Transferencia Electrónica	2301221	30/12/2021	966,055.28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	98306F30-BAD1-4F12-8C57-7AD59137DE58	28/12/2021	$1,395,000.00
			TOTAL	1,384,555.28			TOTAL	$1,395,000.00

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, así también, se observa que el ente fiscalizado efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidades de **$6,012.93 (Seis mil doce pesos 93/100 M.N.)** y **$4,431.79 (Cuatro mil cuatrocientos treinta y un pesos 79/100 M.N.),** respectivamente; sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero correspondiente ante las instancias respectivas; incumpliendo con lo señalado en artículo 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que obligan 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; 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 pagarán 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.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 5 de 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 efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **COP/FISMDF/MSJM-208/025/2021** de fecha 23 de noviembre 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.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria respecto de la estimación número uno finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra; contraviniendo lo estipulado en el artículo 25 fracciones I y IV del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, aplicable según lo establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2014, que obliga a realizar las obras específicas conforme las especificaciones técnicas y que se realizarán las pruebas necesarias para comprobar su correcta construcción y operación; artículo 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del**

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

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 Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, el importe de* ***$10,444.72 (Diez mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 72/100 M.N.)*** *conforme a las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente toda 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 149 fojas en copias certificadas relativas a:

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Acta de excepción a la licitación pública de fecha 5 de noviembre 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 los ciudadanos han exigido a las autoridades la construcción de la obra, ya que muchos de los habitantes no tienen acceso a la energía eléctrica y los centros de salud carecen de un equipamiento adecuado por la energía tan limitada, poniendo en riesgo a mujeres embarazadas y grupos vulnerables como niños y adultos mayores, y debido a esta situación los pobladores se vieron obligados a tomar algunas acciones como medida de presión para que el municipio agilizara los trámites para el inicio de la obra; sin embargo, el ente auditado no presentó la evidencia de dicha justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Actas de presentación y apertura de proposiciones técnicas y económicas del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, ambas de fecha 20 de noviembre de 2021, en las cuales se menciona que la presencia del representante de la contraloría municipal tiene como única finalidad el verificar que el acto se realice conforme a la normatividad aplicable; sin embargo, no presentó evidencia de la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento a dichos actos; por lo que **no atendió** este punto.

Del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/FISMDF/MSJM-208/025/2021 de fecha 23 de noviembre de 2021: Los análisis de precios unitarios establecidos por el contratista, correspondientes a la obra; por lo que **atendió** este punto.

De la estimación número uno finiquito: Las pruebas de control realizadas a los materiales utilizados en la obra, las cuales cumplen con la calidad requerida en el proyecto; por lo que **atendió** este punto.

Del proceso de entrega y recepción: Acta de entrega recepción de la obra del municipio a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), de fecha 2 de febrero de 2022, mediante la cual se acredita la entrega física de las instalaciones correspondientes a la obra, las cuales serán incorporadas al patrimonio de CFE; por lo que **atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/FISMDF/MSJM-208/025/2021 de fecha 23 de noviembre de 2021, lo relativo a los análisis de precios unitarios; y de la estimación número uno finiquito, las pruebas de control realizadas**; así mismo, **atendió el proceso de entrega y recepción;** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/025/2022-SA-018

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada, así también, que el ente fiscalizado efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidades de **$6,012.93 (Seis mil doce pesos 93/100 M.N.)** y **$4,431.79 (Cuatro mil cuatrocientos treinta y un pesos 79/100 M.N.),** respectivamente; sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero correspondiente ante las instancias respectivas.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Lo relativo al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 5 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; 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 presentó 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.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$10,444.72 (Diez mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 72/100 M.N.).**

Resultado: AF-22 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub subcuenta **12353-02-25-FISMDF21/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE**, ubicada en la localidad de Unión Cárdenas 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/FISMDF/MSJM-208/021/2021** de fecha 5 de noviembre de 2021, adjudicada al contratista **WILFRIDO BAUTISTA HERNÁNDEZ** por la cantidad de **$ 929,679.22 (Novecientos veintinueve mil seiscientos setenta y nueve 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
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	6549A04A-D0B5-47F4-8B64-7013A2E426FC	16/12/2021	$929,679.22

Anticipo	Transferencia Electrónica	1221121	22/11/2021	278,903.77	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	A6BC8FB0-E332-49BB-8B0E-D8849DF5EE0D	16/11/2021	$278,903.77
				0.00				
Estimación 1	Transferencia Electrónica	2171220	17/12/2021	261,853.07	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	82BC05B4-AB49-49CA-BA38-08525E70F902	16/12/2021	$377,703.93
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	11231221	23/12/2021	382,671.19	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	F9B4B2B4-B04B-4548-B515-EDA1D341D9C0	21/12/2021	$551,975.28
			TOTAL	923,428.03			TOTAL	$929,679.21

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, así también, se observa que el ente fiscalizado efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidades de **$4,007.23 (Cuatro mil siete pesos 23/100 M.N.)** y **$2,243.94 (Dos mil doscientos cuarenta y tres pesos 94/100 M.N.),** respectivamente; sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero realizado ante las instancias respectivas; incumpliendo con lo señalado en artículo 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que obligan 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; 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 pagarán 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.

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 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 17 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 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 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 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 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 **$33,841.96 (Treinta y tres mil ochocientos cuarenta y un pesos 96/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 11231221 de fecha 23 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **WILFRIDO BAUTISTA HERNÁNDEZ**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria empresarial número **1138083112** aperturada por el Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$40,093.13 (Cuarenta mil noventa y tres pesos 13/100 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 78 fojas en copias certificadas relativas a:

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

El acta de excepción a la licitación pública de fecha 20 de octubre 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 los ciudadanos han exigido a las autoridades la construcción de la obra, ya que en la comunidad existe un agudo problema de escasez de agua potable, lo que ha llevado a los habitantes a abastecerse en fuentes de dudosa procedencia y como consecuencia de esto, la salud de las personas que consumen esta agua no potable se ha visto afectada seriamente, y debido a esta situación los pobladores se vieron obligados a tomar algunas acciones como medida de presión para que el municipio agilizara los trámites para el inicio de la obra; sin embargo, el ente auditado no presentó la evidencia de dicha justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Las actas de presentación y apertura de proposiciones técnicas y económicas del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, ambas de fecha 3 de noviembre de 2021, en las cuales se menciona que la presencia del representante de la contraloría municipal tiene como única finalidad el verificar que el acto se realice conforme a la normatividad aplicable; sin embargo, no presentó evidencia de la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento a dichos actos; por lo que **no 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 $33,841.96 (Treinta y tres mil ochocientos cuarenta y un pesos 96/100 M.N.):

Presentó el 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 la galería filtrante del sistema de agua potable, 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.

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/025/2022-SA-019

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada, así también, que el ente fiscalizado efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidades de **$4,007.23 (Cuatro mil siete pesos 23/100 M.N.)** y **$2,243.94 (Dos mil doscientos cuarenta y tres pesos 94/100 M.N.),** respectivamente; sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero realizado ante las instancias respectivas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La validación de la obra por la Comisión Nacional del Agua para poder explotar, usar o aprovechar el agua que circula en donde se ubica la obra de captación.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 17 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; 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 presentó 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.

De las estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada y las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Que en el reporte fotográfico de la estimación número dos finiquito, no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-05**, que le fue notificado el día 29 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0572/2022; determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$33,841.96 (Treinta y tres mil ochocientos cuarenta y un pesos 96/100 M.N.**), que fueron pagados en la estimación número dos finiquito.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$40,093.13 (Cuarenta mil noventa y tres pesos 13/100 M.N.).**

Resultado: AF-23 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub subcuenta **12353-02-25-FISMDF21/02** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA POTABLE**, ubicada en la localidad de Tierra Blanca 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/FISMDF/MSJM-208/002/2021** de fecha 14 de mayo de 2021, adjudicada al contratista **MICHAEL SALAZAR SANTIAGO** por la cantidad de **$ 870,594.28 (Ochocientos setenta mil quinientos noventa y cuatro pesos 28/100 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	-----	-----	-----	-----	-----	802D7DA4-6805-4FD0-8EF8-6571CE261C96	08/06/2021	870,594.28
Anticipo	Transferencia Electrónica	217062021	18/06/2021	261,178.28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	02FC7240-8F97-47FF-9E5D-4124DDF78B40	08/06/2021	$261,178.28
Estimación 1	Transferencia Electrónica	114072021	14/07/2021	497,856.59	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	876307B7-53A6-4F4F-A217-269915E50D71	12/07/2021	$719,033.91
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	324092021	24/09/2021	104,939.88		4EC05AB5-B2D2-46EA-ACFE-76CF02715CCA	23/08/2021	$151,560.37
			TOTAL	863,974.75			TOTAL	$870,594.28

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, así también, se observa que el ente fiscalizado efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, por un importe de **$3,752.56 (Tres mil setecientos cincuenta y dos pesos 56/100 M.N.)** y **$2,866.97 (Dos mil ochocientos sesenta y seis pesos 97/100 M.N.),** respectivamente, sin embargo, no presentó evidencia del entero correspondiente realizado ante las instancias respectivas; incumpliendo con lo señalado en artículo 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que obligan 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; 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 pagarán 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.

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 acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 1 de mayo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría

o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización el importe de* ***$6,619.53 (Seis mil seiscientos diecinueve pesos 53/100 M.N.),*** *conforme a las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente toda 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 49 fojas en copias certificadas relativas a:

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

El acta de excepción a la licitación pública de fecha 1 de mayo 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 los ciudadanos han exigido a las autoridades la construcción de la obra, ya que en la comunidad de tierra blanca hay una

problemática de abastecimiento de agua, y que los pobladores se han quejado de la falta del servicio de agua potable que limita la higiene y agudiza que niñas, niños y adultos mayores adquieran enfermedades, y debido a esta situación los pobladores se vieron obligados a tomar algunas acciones como medida de presión para que el municipio agilizara los trámites para el inicio de la obra; sin embargo, el ente auditado no presentó la evidencia de dicha justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Las actas de presentación y apertura de proposiciones técnicas y económicas del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, ambas de fecha 12 de mayo de 2021, en las cuales se menciona que la presencia del representante de la contraloría municipal tiene como única finalidad el verificar que el acto se realice conforme a la normatividad aplicable; sin embargo, no presentó evidencia de la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento a dichos actos; por lo que **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno y dos finiquito:

Las pruebas de laboratorio realizadas a la cimentación, muros, columnas y losa del tanque de almacenamiento, para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, las cuales cumplen con las especificaciones del proyecto; sin embargo, no presentó las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió de las estimaciones número uno y dos finiquito, lo relativo 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/025/2022-SA-020

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA POTABLE**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada, así también, que el ente fiscalizado efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, por un importe de **$3,752.56 (Tres mil setecientos cincuenta y dos pesos 56/100 M.N.)** y **$2,866.97 (Dos mil ochocientos sesenta y seis pesos 97/100 M.N.),** respectivamente, sin embargo, no presentó evidencia del entero correspondiente realizado ante las instancias respectivas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo y los estudios de ingeniería topográficos, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Lo relativo al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 1 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; 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 presentó 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.

De las estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$6,619.53 (Seis mil seiscientos diecinueve pesos 53/100 M.N.).**

Resultado: AF-24 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub subcuenta **12354-02-25-FISMDF21/10** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL**, ubicada en la localidad de Arenal Centro 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/FISMDF/MSJM-208/010/2021** de fecha 22 de julio de 2021, adjudicada al contratista **LUIS LÓPEZ HERNANDEZ** por la cantidad de **$ 667,103.10 (seiscientos sesenta y siete mil ciento tres pesos 10/100 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	-----	-----	-----	-----	-----	2FE3A34D-0CEE-11EC-8986-00155D014009	03/09/2021	$667,103.10

Estimación 1 Finiquito	Transferencia Electrónica	106092021	06/09/2021	661,209.47	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	8346A851-221B-11EC-94CE-00155D012007	30/091/2021	$667,103.10
			TOTAL	661,209.47			TOTAL	$667,103.10

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, así también, se observa que el ente fiscalizado efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidades de **$2,875.44 (Dos mil ochocientos setenta y cinco pesos 44/100 M.N.)** y **$3,018.19 (Tres mil dieciocho pesos 19/100 M.N.)** respectivamente; sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero correspondiente realizado ante las instancias respectivas; incumpliendo con lo señalado en artículo 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que obligan 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; 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 pagarán 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.

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 acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 5 de julio de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios

rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los 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 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 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 finiquito, 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 **$17,653.15 (Diecisiete mil seiscientos cincuenta y tres pesos 15/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 106092021 de fecha 6 de septiembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **LUIS LÓPEZ HERNANDEZ**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de septiembre de la cuenta bancaria empresarial número **1138083112** aperturada por el Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de

las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$23,546.78 (Veintitrés mil quinientos cuarenta y seis pesos 78/100 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 29 fojas en copias certificadas relativas a:

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

El acta de excepción a la licitación pública de fecha 5 de julio 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 los ciudadanos han exigido a las autoridades la construcción de la obra, ya que en la comunidad de arenal centro hay una problemática de accesibilidad y movilidad en el acceso principal a la comunidad, pues esa calle en época de lluvias se pone intransitable y ha generado bastantes accidentes, y cuando no llueve el polvo provoca mucha contaminación que se deriva en enfermedades respiratorias, y debido a esta situación los pobladores se vieron

obligados a tomar algunas acciones como medida de presión para que el municipio agilizara los trámites para el inicio de la obra; sin embargo, el ente auditado no presentó la evidencia de dicha justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Las actas de presentación y apertura de proposiciones técnicas y económicas del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, ambas de fecha 20 de julio de 2021, en las cuales se menciona que la presencia del representante de la contraloría municipal tiene como única finalidad el verificar que el acto se realice conforme a la normatividad aplicable; sin embargo, no presentó evidencia de la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento a dichos actos; por lo que **no atendió** este punto.

De la estimación número uno finiquito:

Las pruebas de laboratorio realizadas a la losa de pavimento, para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, las cuales cumplen con la calidad y resistencia especificados en el proyecto; por lo que **atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, en donde 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 $17,653.15 (Diecisiete mil seiscientos cincuenta y tres pesos 15/100 M.N.):

Presentó el reporte fotográfico de la estimación número uno 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 trazo y nivelación de terreno con equipo topográfico y de limpieza general de obra, 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.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió de la estimación número uno finiquito, lo relativo a las pruebas de laboratorio;** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/025/2022-SA-021

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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 PRINCIPAL**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada, así también, que el ente fiscalizado efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidades de **$2,875.44 (Dos mil ochocientos setenta y cinco pesos 44/100 M.N.)** y **$3,018.19 (Tres mil dieciocho pesos 19/100 M.N.)** respectivamente; sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero correspondiente realizado ante las instancias respectivas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo y los estudios de ingeniería topográficos, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 5 de julio de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; en donde se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro 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 presentó 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 uno finiquito, no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-06**, que le fue notificado el día 29 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0572/2022; determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$17,653.15 (Diecisiete mil seiscientos cincuenta y tres pesos 15/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno finiquito.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$23,546.78 (Veintitrés mil quinientos cuarenta y seis pesos 78/100 M.N.).**

Resultado: AF-25 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub subcuenta **12353-02-25-FISMDF21/05** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE POR BOMBEO**, ubicada en la localidad de Cuajilote 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/FISMDF/MSJM-208/005/2021** de fecha 22 de mayo de 2021, adjudicada al contratista **RAEL RAFAEL SÁNCHEZ** por la cantidad de **$ 660,618.75 (Seiscientos sesenta mil seiscientos dieciocho pesos 75/100 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
Pago de la ejecución de la obra	000337	30/06/2021	198,185.63	-----	-----	-----	-----	-----	76D90BAD-7763-4800-83B0-D3D80E83D1DA	02/06/2021	$660,618.75

Anticipo	-------	-------	---------	Transferencia Electrónica	14062021	04/06/2021	198,185.63	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	EF5F8CF3-A0EE-43C2-88F4-AEB952411AB9	02/06/2021	$198,185.63
Estimación 1	000938	31/07/2021	519,847.00	Transferencia Electrónica	1050722021	05/07/2021	359,814.98	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	EC0D83F3-BDCE-4927-9EB5-E885959C9ADF (CFDI CON IMPORTE CERO)	06/07/2021	$519,847.00
Estimación 2 Finiquito	002098	31/12/2021	140,771.75	Transferencia Electrónica	15082021	05/08/2021	97,435.94		F4709A1B-17A7-4F69-A464-A06B89332B5B (CFDI CON IMPORTE CERO)	17/08/2021	$140,771.75
						TOTAL	655,436.55			TOTAL	$660,618.75

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización debido a que los registros contables y presupuestarios de la estimación 2, fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que el Comprobante Fiscal Digital por Internet y la transferencia

electrónica tienen fecha anterior; también se detectó 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 y se observa que el ente auditado efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, por un importe de **$2,847.49 (Dos mil ochocientos cuarenta y siete pesos 49/100 M.N.)** y **$2,334.71 (Dos mil trescientos treinta y cuatro pesos 71/100 M.N.)**, respectivamente; sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero correspondiente realizado ante las instancias respectivas, incumpliendo con lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que obligan a los ejecutores del gasto a que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, y a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 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 pagarán 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.

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

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada 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 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-07**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$50,626.97 (Cincuenta mil seiscientos veintiséis pesos 97/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 1050722021 de fecha 5 de julio de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **RAEL RAFAEL SÁNCHEZ**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de julio de la cuenta bancaria empresarial número **1138083112** aperturada por el Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$55,809.17 (Cincuenta y cinco mil ochocientos nueve pesos 17/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 148 fojas en copias certificadas relativas a:

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

El acta de excepción a la licitación pública de fecha 6 de mayo 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 los ciudadanos han exigido a las autoridades la construcción de la obra, ya que en la comunidad de Cuajilote hay una problemática de abastecimiento de agua, y que los pobladores se han quejado de la falta del servicio de agua potable que limita la higiene y agudiza que niñas, niños y adultos mayores adquieran enfermedades, y debido a esta situación los pobladores se vieron obligados a tomar algunas acciones como medida de presión para que el municipio agilizara los trámites para el inicio de la obra; sin embargo, el ente auditado no presentó la evidencia de dicha justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Las actas de presentación y apertura de proposiciones técnicas y económicas del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, ambas de fecha 20 de mayo de 2021, en las cuales se menciona que la presencia del representante de la contraloría municipal tiene como única finalidad el verificar que el acto se realice conforme a la normatividad aplicable; sin embargo, no presentó evidencia de la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento a dichos actos; por lo que **no atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, en donde 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 $50,626.97 (Cincuenta mil seiscientos veintiséis pesos 97/100 M.N.):

Presentó el reporte fotográfico de la estimación número uno, 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 suministro, habilitado y armado de acero de refuerzo en muros, columnas y losas, y de la cimbra aparente en muros y losas, 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.

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/025/2022-SA-022

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE POR BOMBEO**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no registró las operaciones en el momento de su realización debido a que los registros contables y presupuestarios de la estimación 2, fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que el Comprobante Fiscal Digital por Internet y la transferencia electrónica tienen fecha anterior; también

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; y que el ente auditado efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, por un importe de **$2,847.49 (Dos mil ochocientos cuarenta y siete pesos 49/100 M.N.)** y **$2,334.71 (Dos mil trescientos treinta y cuatro pesos 71/100 M.N.)**, respectivamente; sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero correspondiente realizado ante las instancias respectivas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La validación de la obra por la Comisión Nacional del Agua para poder explotar, usar o aprovechar el agua que circula en donde se ubica la obra de captación.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Lo relativo al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 6 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; 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 presentó 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.

De las estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada y las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-07**, que le fue notificado el día 29

de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0572/2022; determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$50,626.97 (Cincuenta mil seiscientos veintiséis pesos 97/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$55,809.17 (Cincuenta y cinco mil ochocientos nueve pesos 17/100 M.N.).**

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 **12353-02-25-FISMDF21/19** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE POZO NORIA EN (PIE DEL CALVARIO)**, ubicada en la localidad de San Juan Mixtepec 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/FISMDF/MSJM-208/020/2021** de fecha 2 de noviembre de 2021, adjudicada al contratista **SABINO RAMIREZ BAUTISTA** por la cantidad de **$ 615,007.18 (Seiscientos quince mil siete pesos 18/100 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	-----	-----	-----	-----	-----	6d3cfb5e-9cb8-4c47-afb1-b2707bea0192	24/12/2021	$615,007.18

Estimación 1	Transferencia Electrónica	424122021	24/12/2021	196,634.52	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	B440D740-8CA7-4538-8B6D-2E44F605A8D8 (IMPORTE EN CERO)	24/12/2021	$197,902.52
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	427122021	27/12/2021	414,432.21		51E9D53E-A8E2-4EFB-B918-82A0D00C1BFC (IMPORTE EN CERO)	27/12/2021	$417,104.66
			TOTAL	611,066.73			TOTAL	$615,007.18

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, así también, se observa que el ente fiscalizado efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidades de **$2,650.89 (Dos mil seiscientos cincuenta pesos 89/100 M.N.)** y **$1,289.56 (Un mil doscientos ochenta y nueve pesos 56/100 M.N.)**, respectivamente; sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero correspondiente ante las instancias respectivas; incumpliendo con lo señalado en artículo 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que obligan 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; 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 pagarán 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.

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 los estudios de ingeniería topográficos y la validación de la obra por la Comisión Nacional del Agua para poder explotar, usar o aprovechar el agua que circula 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 12 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 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 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 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-08**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$76,847.31 (Setenta y seis mil ochocientos cuarenta y siete pesos 31/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 424122021 de fecha 24 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **SABINO RAMIREZ BAUTISTA**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria empresarial número **1138083112** aperturada por el Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$80,787.76 (Ochenta mil setecientos ochenta y siete 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 36 fojas en copias certificadas relativas a:

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

El acta de excepción a la licitación pública de fecha 6 de mayo 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 los ciudadanos han exigido a las autoridades la construcción de la obra, ya que en la comunidad existe un agudo problema de escasez de agua potable, lo que ha llevado a los habitantes a abastecerse en fuentes de dudosa procedencia y como consecuencia de esto, la salud de las personas que consumen esta agua no potable se ha visto afectada seriamente, y debido a esta situación los pobladores se vieron obligados a tomar algunas acciones como medida de presión para que el municipio agilizara los trámites para el inicio de la obra; sin embargo, el ente auditado no presentó la evidencia de dicha justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Las actas de presentación y apertura de proposiciones técnicas y económicas del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, ambas de fecha 30 de octubre de 2021, en las cuales se menciona que la presencia del representante de la contraloría municipal tiene como única finalidad el verificar que el acto se realice conforme a la normatividad aplicable; sin embargo, no presentó evidencia de la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento a dichos actos; por lo que **no atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, en donde 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 $76,847.31 (Setenta y seis mil ochocientos cuarenta y siete pesos 31/100 M.N.):

Presentó el reporte fotográfico de la estimación número uno, 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 bombeo de achique con bomba autocebante y del concreto hecho en obra de F'C= 250 KG/CM2, 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.

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/025/2022-SA-023

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE POZO NORIA EN (PIE DEL CALVARIO)**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada, así también, que el ente fiscalizado efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidades de **$2,650.89 (Dos mil seiscientos cincuenta pesos 89/100 M.N.)** y **$1,289.56 (Un mil doscientos ochenta y nueve pesos 56/100 M.N.)**, respectivamente; sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero correspondiente ante las instancias respectivas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: Los estudios de ingeniería topográficos y la validación de la obra por la Comisión Nacional del Agua para poder explotar, usar o aprovechar el agua que circula en donde se ubica la obra de captación.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 12 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; 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 presentó 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.

De las estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada y las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-08**, que le fue notificado el día 29 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0572/2022; determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$76,847.31 (Setenta y seis mil ochocientos cuarenta y siete pesos 31/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$80,787.76 (Ochenta mil setecientos ochenta y siete pesos 76/100 M.N.).**

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 **12353-02-25-FISMDF21/07** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE**, ubicada en la localidad de Ojo de Agua Arenal 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/FISMDF/MSJM-208/007/2021** de fecha 19 de junio de 2021, adjudicada al contratista **RAEL RAFAEL SANCHEZ** por la cantidad de **$459,431.00 (Cuatrocientos cincuenta y nueve mil cuatrocientos treinta y un pesos 00/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	------	--------	---------	-----	-----	-----	-----	-----	F8AA4875-05EF-4418-99EB-5551A942B5FC	13/07/2021	$459,431.68
Anticipo	000404	31/07/2021	137,829.30	Transferencia Electrónica	1220721	23/07/2021	137,829.30	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	D616735F-B8E6-40B8-BEF9-4633BB700851	13/07/2021	$137,829.30
							0.00				
Estimación 1	000621	30/09/2021	265,938.78	Transferencia Electrónica	321082021	20/08/2021	265,938.78	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	DCEACF8B-69C4-4EF1-8606-2F86F1D571A8 (IMPORTE EN CERO)	22/10/2021	$385,370.86
Estimación 2 Finiquito	000622	30/09/2021	51,107.81	Transferencia Electrónica	224092021	24/09/2021	51,107.81		F875D2DC-9A9C-4F91-AF4F-3968D6FD8D9E (IMPORTE EN CERO)	22/10/2021	$74,060.14
						TOTAL	454,875.89			TOTAL	$459,431.00

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, así también, se observa que el ente fiscalizado no registró las operaciones contables en el momento de su realización, ya que en el registro de las estimaciones 1 y 2 finiquito, registró el momento del pagado con fecha posterior a la transferencia electrónica y con fecha anticipada a la fecha del comprobante fiscal digital por internet; se observa que efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, por importes de **$1,980.30 (Un mil novecientos ochenta pesos 30/100 M.N.)** y **$2,574.81 (Dos mil quinientos setenta y cuatro pesos 81/100 M.N.),** respectivamente; sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero correspondiente ante las instancias respectivas; incumpliendo con lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que obligan a los ejecutores del gasto a registrar las operaciones contables y presupuestarias en el momento de su realización y a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 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.

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 los estudios de ingeniería topográficos y la validación de la obra por la Comisión Nacional del Agua para poder explotar, usar o aprovechar el agua que circula 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 31 de mayo 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 de alguno de los supuestos de excepción a la

licitación pública, previstos en el artículo 45 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de adjudicación directa, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 45 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada 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 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 los reportes fotográficos 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-09**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$80,664.76 (Ochenta mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 76/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 321082021 de fecha 20 de agosto de 2021 y 224092021 de fecha 24 de septiembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **RAEL RAFAEL SANCHEZ**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de agosto y septiembre de la cuenta bancaria empresarial número **1138083112** aperturada por el Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe

y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$85,219.87 (Ochenta y cinco mil doscientos diecinueve 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 52 fojas en copias certificadas relativas a:

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

El acta de excepción a la licitación pública de fecha 31 de mayo de 2021, a través de la cual optan por adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa; sin embargo, 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 presentó la evidencia de esa justificación; por lo que **no atendió** este punto.

De los reportes fotográficos de las estimaciones número uno y 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-09, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $80,664.76 (Ochenta mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 76/100 M.N.):

Presentó el reporte fotográfico de las estimaciones número uno y 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 la línea de conducción por gravedad, de la caja para almacenamiento de agua y de la red de distribución, que justifiquen las cantidades de obra pagadas en las estimaciones; 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.

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/025/2022-SA-024

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada, así también, que el ente fiscalizado no registró las operaciones contables en el momento de su realización, ya que en el registro de las estimaciones 1 y 2 finiquito, registró el momento del pagado con fecha posterior a la transferencia electrónica y con fecha anticipada a la fecha del comprobante fiscal digital por internet; y que efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, por importes de **$1,980.30 (Un mil novecientos ochenta pesos 30/100 M.N.)** y **$2,574.81 (Dos mil quinientos setenta y cuatro pesos 81/100 M.N.),** respectivamente; sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero correspondiente ante las instancias respectivas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: Los estudios de ingeniería topográficos y la validación de la obra por la Comisión Nacional

del Agua para poder explotar, usar o aprovechar el agua que circula en donde se ubica la obra de captación.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Lo relativo al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 31 de mayo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa; en donde se detectó que no acredita 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.

De las estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada y las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Que en los reportes fotográficos de las estimaciones número uno y dos finiquito, no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-09**, que le fue notificado el día 29 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0572/2022; determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$80,664.76 (Ochenta mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 76/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$85,219.87 (Ochenta y cinco mil doscientos diecinueve pesos 87/100 M.N.).**

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-FISMDF21/15** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE**, ubicada en la localidad de La Escondida 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/FISMDF/MSJM-208/015/2021** de fecha 11 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **LUIS LÓPEZ HERNANDEZ** por la cantidad de **$ 450,609.11 (Cuatrocientos cincuenta mil seiscientos nueve pesos 11/100 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	-----	-----	-----	-----	-----	003FB02F-5942-11EC-BDB9-00155D014009	09/12/2021	$450,609.11
Estimación 1	Transferencia Electrónica	127122021	27/12/2021	344,130.62	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA.1138083112	E3CB4B03-6507-11EC-B1F0-00155D012007 (IMPORTE EN CERO)	24/12/2021	$348,115.95
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	227122021	27/12/2021	101,319.79		450D0E4A-6508-11EC-B1F0-00155D012007 (IMPORTE EN CERO)	24/12/2021	$102,493.16
			TOTAL	445,450.41			TOTAL	$450,609.11

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, así también, se observa que el ente fiscalizado efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidad de **$1,942.28 (Un mil novecientos cuarenta y dos pesos 28/100 M.N.)** y **$3,216.42 (Tres mil doscientos dieciséis pesos 42/100 M.N.)** respectivamente, sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero correspondiente realizado ante las instancias respectivas; incumpliendo con lo señalado en artículo 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que obligan 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; 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 pagarán 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.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó la memoria de cálculo, los estudios de ingeniería topográficos y las especificaciones generales y particulares, 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 22 de septiembre 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 de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 45 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de adjudicación directa, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 45 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada

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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante el Órgano Superior de Fiscalización el importe de* ***$5,158.70 (Cinco mil ciento cincuenta y ocho pesos 70/100 M.N.),*** *conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 36 fojas en copias certificadas relativas a:

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

El acta de excepción a la licitación pública de fecha 22 de septiembre de 2021, a través de la cual optan por adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa; sin embargo, 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 presentó la evidencia de esa justificación; 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/025/2022-SA-025

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada, así también, que el ente fiscalizado efectuó la retención del 5 al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidad de **$1,942.28 (Un mil novecientos cuarenta y dos pesos 28/100 M.N.)** y **$3,216.42 (Tres mil doscientos dieciséis pesos 42/100 M.N.)** respectivamente, sin embargo, no presentó evidencia comprobatoria del entero correspondiente realizado ante las instancias respectivas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo, los estudios de ingeniería topográficos y las especificaciones generales y particulares, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 22 de septiembre de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa; en donde se detectó que no acredita 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.

De las estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada y las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$5,158.70 (Cinco mil ciento cincuenta y ocho pesos 70/100 M.N.).**

Resultado: AF-29 (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 Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, recibió la cantidad de $25,440,187.00 (Veinticinco millones cuatrocientos cuarenta mil ciento ochenta y siete pesos 00/100 M.N.), de los cuales ejerció para gastos indirectos la cantidad de $763,205.61 (Setecientos sesenta y tres mil doscientos cinco pesos 61/100 M.N.) equivalente al 3% del total de recurso recibido, asimismo ejerció $203,127.00 (Doscientos tres mil ciento veintisiete pesos 00/100 M.N.) equivalente al 0.80% del total de recurso recibido, y ejerció para la ejecución de obra pública la cantidad de $24,473,854.40 (Veinticuatro millones cuatrocientos setenta y tres mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 40/100 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 **$13,597,652.94 (Trece millones quinientos noventa y siete mil seiscientos cincuenta y dos pesos 94/100 M.N.),** equivalente al 53.45% en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$10,876,201.46 (Diez millones ochocientos setenta y seis mil doscientos un pesos 46/100 M.N.)** equivalente al 42.75% 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 **$3,136,559.83 (Tres millones ciento treinta y seis mil quinientos cincuenta y nueve pesos 83/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 12.33%, 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.

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 13 de marzo de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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 Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente toda 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no presentó; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/025/2022-SA-026

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de 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 **$3,136,559.83 (Tres millones ciento**

treinta y seis mil quinientos cincuenta y nueve pesos 83/100 M.N.), que corresponde a un porcentaje del 12.33%, 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.

Resultado: AF-30 (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 Obra y Acción Autorizada" para el ejercicio 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, el periodo de ejecución y los grupos de edad beneficiados por cada obra; lo cual denota una deficiente planeación de las obras previo a su ejecución; contraviniendo lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, artículos 17, 20, 21 y 22 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que señalan los lineamientos legales a los que será sujeta la planeación de las obras públicas; artículos 48 fracción I incisos b) e) y g), 49, 50, 51 y 52 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que establecen la obligatoriedad por parte del Ayuntamiento de elaborar el Programa Anual de Obra Pública, así como los requisitos mínimos que contendrá, mismo que deberá ser aprobado por el Cabildo y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, el cual será congruente con el Plan Municipal de desarrollo y encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, en cuanto a obra pública y servicios públicos básicos; y artículos 43 fracción XV, 68 fracciones I y XIV, 71 fracción III, 73 fracción III, 87, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se*

detallan en el presente resultado y presente toda 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no presentó; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/025/2022-SA-027

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

Que presentó el documento básico para la ejecución de obras denominado: "Programa Anual de Obra y Acción Autorizada" para el ejercicio 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, el periodo de ejecución y los grupos de edad beneficiados por cada obra; lo cual denota una deficiente planeación de las obras previo a su ejecución.

Resultado: AF-31 (con observación)

El Ayuntamiento del Municipio presentó el documento denominado "Padrón Municipal de Contratistas de Obra Pública, Ejercicio 2021" sin presentar evidencia de su publicación en el Periódico Oficial 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.periodico oficial.

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 Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente toda 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no presentó; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/025/2022-SA-028

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

Que presentó el documento denominado "Padrón Municipal de Contratistas de Obra Pública, Ejercicio 2021" sin presentar evidencia de su publicación en el Periódico Oficial 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 este documento no se encuentra publicado, por lo que no demuestra que los contratistas con los cuales se contrataron las obras públicas estuvieron debidamente inscritos en el padrón.

Resultado: AF-32 (con observación)

De la revisión efectuada a la Relación de obras en proceso y terminadas del 01/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, todas ellas en la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por un importe de $24,473,854.40 (Veinticuatro millones cuatrocientos setenta y tres mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 40/100 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	MANTENIMIENTO CAMINO RURAL EN LA LOCALIDAD DE SANTA CRUZ	COP/FISMDF/MSJM-208/008/2021	23/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,000,000.04	12.26%
2	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN DIVERSAS CALLES DE LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TEPOSLANTONGO.	COP/FISMDF/MSJM-208/018/2021	21/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,935,279.32	11.99%
3	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL ACCESO A LA AGENCIA MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE YOSONDUU	COP/FISMDF/MSJM-208/009/2021	25/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,943,053.04	7.94%
4	AMPLIACIÓN DE LA SECCIÓN TRANSVERSAL DEL CAMINO SAN JUAN MIXTEPEC - CORRAL - YUCUMI - PLAN DE GUADALUPE - AGUA ZARCA DEL KM 0+000 AL KM 23+500, DEL TRAMO KM 0+000 AL KM 6+000	COP/FISMDF/MSJM-208/027/2021	26/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,455,036.33	5.95%
5	AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN LA LOCALIDAD DE YERBABUENA.	COP/FISMDF/MSJM-208/025/2021	23/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,395,000.00	5.70%
6	CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE PUEBLO VIEJO	COP/FISMDF/MSJM-208/023/2021	11/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,250,227.76	5.11%
7	CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR COMUNITARIO 2DA ETAPA. EN LA COMUNIDAD MESÓN DE GUADALUPE	COP/FISMDF/MSJM-208/013/2021	04/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,093,962.16	4.47%
8	AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA (COLONIA AZTECA). EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN MIXTEPEC	COP/FISMDF/MSJM-208/028/2021	27/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,066,516.32	4.36%
9	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE LA BATEA	COP/FISMDF/MSJM-208/004/2021	21/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,054,756.56	4.31%
10	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE UNIÓN CARDENAS	COP/FISMDF/MSJM-208/021/2021	05/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	929,679.22	3.80%
11	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL (TRAMO LLANO GRANDE – CABAYUA DEL KM 0+000 AL KM 8+000)	COP/FISMDF/MSJM-208/024/2021	20/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	875,729.63	3.58%
12	CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE TIERRA BLANCA	COP/FISMDF/MSJM-208/002/2021	14/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	870,594.28	3.56%
13	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL EN LA LOCALIDAD DE ARENAL CENTRO	COP/FISMDF/MSJM-208/010/2021	22/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	667,103.10	2.73%
14	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE POR BOMBEO EN LA LOCALIDAD DE CUAJILOTE	COP/FISMDF/MSJM-208/005/2021	22/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	660,618.75	2.70%
15	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE SCHIÑUU Y MATANZA	COP/FISMDF/MSJM-208/022/2021	09/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	637,195.88	2.60%
16	CONSTRUCCIÓN DE POZO NORIA EN (PIE DEL CALVARIO) EN SAN JUAN MIXTEPEC	COP/FISMDF/MSJM-208/020/2021	02/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	615,007.18	2.51%
17	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE OJO DE AGUA ARENAL	COP/FISMDF/MSJM-208/007/2021	19/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	459,431.00	1.88%
18	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD LA ESCONDIDA	COP/FISMDF/MSJM-208/015/2021	09/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	450,609.11	1.84%
19	CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA POTABLE. EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO ITUXIÓN	COP/FISMDF/MSJM-208/026/2021	25/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	450,038.58	1.84%
20	CONSTRUCCIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRÍCOLA(PRESA DE RETENCIÓN DE AGUA) EN LA LOCALIDAD DE STUCUA	COP/FISMDF/MSJM-208/003/2021	17/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	432,842.45	1.77%
21	CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR COMUNITARIO EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO CALVARIO EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO CALVARIO	COP/FISMDF/MSJM-208/006/2021	27/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	430,255.33	1.76%
22	CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR COMUNITARIO EN LA LOCALIDAD DE OJO DE AGUA LOS SABINOS.	COP/FISMDF/MSJM-208/012/2021	21/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	398,734.27	1.63%
23	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE EL CANGREJO	COP/FISMDF/MSJM-208/016/2021	30/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	396,941.01	1.62%
24	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE LÁZARO CÁRDENAS	COP/FISMDF/MSJM-208/019/2021	10/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	299,000.00	1.22%
25	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE (BARRANCA DE RATÓN)	COP/FISMDF/MSJM-208/014/2021	04/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	292,014.43	1.19%
26	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE SAN ISIDRO YUCUMAY.	COP/FISMDF/MSJM-208/017/2021	04/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	260,000.00	1.06%
27	CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE MILPA TENDIDA	COP/FISMDF/MSJM-208/011/2021	07/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	154,228.65	0.62%
				SUB TOTAL	24,473,854.40	100.00%

TOTAL	**24,473,854.40**	**100.00%**

Del análisis del importe total contratado con la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, se identifica que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido; en tal virtud, el ante auditado no acreditó la observancia de lo establecido en el artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, que expresamente establece el porcentaje del recurso que debe aplicarse para dichas modalidades de contratación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 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 $ 24,671,961.39, 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 **cinco** contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	MANTENIMIENTO CAMINO RURAL EN LA LOCALIDAD DE SANTA CRUZ	COP/FISMDF/MSJM-208/008/2021	23/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,586,206.93	1'890,000.00
2	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN DIVERSAS CALLES DE LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TEPOSLANTONGO.	COP/FISMDF/MSJM-208/018/2021	21/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,530,413.21	1'890,000.00
3	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE OJO DE AGUA ARENAL	COP/FISMDF/MSJM-208/007/2021	19/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	396,061.21	378,000.00
4	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD LA ESCONDIDA	COP/FISMDF/MSJM-208/015/2021	09/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	388,456.13	378,000.00
5	CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA POTABLE. EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO ITUXIÓN	COP/FISMDF/MSJM-208/026/2021	25/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	387,964.29	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 Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente toda 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-

PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 4 fojas en copias certificadas relativas a:

Del importe total contratado a través de excepciones a la licitación pública y de los contratos de obra pública celebrados durante el ejercicio 2021 que 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:

Presentó un oficio de fecha 13 de agosto de 2022, emitido por el Presidente Municipal y dirigido al Regidor de Obras, mediante el cual lo exhorta para que cumpla de manera eficiente con sus obligaciones en tiempo y forma como lo marca la Ley, y que de ninguna manera se puede seguir incumpliendo con los rangos y porcentajes para la contratación de las obras del Municipio; así mismo, presentó otro oficio de fecha 15 de agosto de 2022, emitido por el Regidor de obras y dirigido al administrador único de la empresa: Desarrolladora Cuevas S. A. de C. V., mediante el cual le hace de su conocimiento que relativo a las observaciones de la auditoria número OA/CPM/025/2022, se ha tomado la determinación de hacer un exhorto a cumplir con la normatividad vigente y le reitera la disposición de esa regiduría para apoyar su asesoría técnica que permita cumplirlo; sin embargo, con esta documentación no demuestra que el ente auditado haya cumplido con las disposiciones señaladas, toda vez que no presentó documentación que acredite que del análisis al importe total contratado con la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, se detectó que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del Municipio, así como, que se determinó que celebró cinco contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública; 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/025/2022-SA-029

El **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de 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, todas ellas en la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por un importe de $24,473,854.40 (Veinticuatro millones cuatrocientos setenta y tres mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 40/100 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	MANTENIMIENTO CAMINO RURAL EN LA LOCALIDAD DE SANTA CRUZ	COP/FISMDF/MSJM-208/008/2021	23/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,000,000.04	12.26%
2	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN DIVERSAS CALLES DE LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TEPOSLANTONGO.	COP/FISMDF/MSJM-208/018/2021	21/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,935,279.32	11.99%
3	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL ACCESO A LA AGENCIA MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE YOSONDUU	COP/FISMDF/MSJM-208/009/2021	25/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,943,053.04	7.94%
4	AMPLIACIÓN DE LA SECCIÓN TRANSVERSAL DEL CAMINO SAN JUAN MIXTEPEC - CORRAL - YUCUMI - PLAN DE GUADALUPE - AGUA ZARCA DEL KM 0+000 AL KM 23+500, DEL TRAMO KM 0+000 AL KM 6+000	COP/FISMDF/MSJM-208/027/2021	26/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,455,036.33	5.95%
5	AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN LA LOCALIDAD DE YERBABUENA.	COP/FISMDF/MSJM-208/025/2021	23/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,395,000.00	5.70%
6	CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE PUEBLO VIEJO	COP/FISMDF/MSJM-208/023/2021	11/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,250,227.76	5.11%
7	CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR COMUNITARIO 2DA ETAPA. EN LA COMUNIDAD MESÓN DE GUADALUPE	COP/FISMDF/MSJM-208/013/2021	04/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,093,962.16	4.47%
8	AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA (COLONIA AZTECA). EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN MIXTEPEC	COP/FISMDF/MSJM-208/028/2021	27/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,066,516.32	4.36%
9	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE LA BATEA	COP/FISMDF/MSJM-208/004/2021	21/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,054,756.56	4.31%
10	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE UNIÓN CARDENAS	COP/FISMDF/MSJM-208/021/2021	05/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	929,679.22	3.80%
11	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL (TRAMO LLANO GRANDE – CABAYUA DEL KM 0+000 AL KM 8+000)	COP/FISMDF/MSJM-208/024/2021	20/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	875,729.63	3.58%
12	CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE TIERRA BLANCA	COP/FISMDF/MSJM-208/002/2021	14/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	870,594.28	3.56%
13	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL EN LA LOCALIDAD DE ARENAL CENTRO	COP/FISMDF/MSJM-208/010/2021	22/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	667,103.10	2.73%
14	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE POR BOMBEO EN LA LOCALIDAD DE CUAJILOTE	COP/FISMDF/MSJM-208/005/2021	22/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	660,618.75	2.70%
15	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE SCHIÑUU Y MATANZA	COP/FISMDF/MSJM-208/022/2021	09/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	637,195.88	2.60%
16	CONSTRUCCIÓN DE POZO NORIA EN (PIE DEL CALVARIO) EN SAN JUAN MIXTEPEC	COP/FISMDF/MSJM-208/020/2021	02/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	615,007.18	2.51%
17	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE OJO DE AGUA ARENAL	COP/FISMDF/MSJM-208/007/2021	19/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	459,431.00	1.88%
18	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD LA ESCONDIDA	COP/FISMDF/MSJM-208/015/2021	09/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	450,609.11	1.84%
19	CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA POTABLE. EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO ITUXIÓN	COP/FISMDF/MSJM-208/026/2021	25/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	450,038.58	1.84%
20	CONSTRUCCIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRÍCOLA(PRESA DE RETENCIÓN DE AGUA) EN LA LOCALIDAD DE STUCUA	COP/FISMDF/MSJM-208/003/2021	17/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	432,842.45	1.77%
21	CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR COMUNITARIO EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO CALVARIO EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO CALVARIO	COP/FISMDF/MSJM-208/006/2021	27/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	430,255.33	1.76%
22	CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR COMUNITARIO EN LA LOCALIDAD DE OJO DE AGUA LOS SABINOS.	COP/FISMDF/MSJM-208/012/2021	21/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	398,734.27	1.63%
23	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE EL CANGREJO	COP/FISMDF/MSJM-208/016/2021	30/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	396,941.01	1.62%
24	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE LÁZARO CÁRDENAS	COP/FISMDF/MSJM-208/019/2021	10/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	299,000.00	1.22%
25	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE (BARRANCA DE RATÓN)	COP/FISMDF/MSJM-208/014/2021	04/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	292,014.43	1.19%
26	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE SAN ISIDRO YUCUMAY.	COP/FISMDF/MSJM-208/017/2021	04/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	260,000.00	1.06%
27	CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE MILPA TENDIDA	COP/FISMDF/MSJM-208/011/2021	07/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	154,228.65	0.62%
				SUB TOTAL	24,473,854.40	100.00%
				TOTAL	**24,473,854.40**	**100.00%**

Del análisis del importe total contratado con la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, se identifica que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido.

Asimismo, que se constató que el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020, fue de $ 24,671,961.39, 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 **cinco** contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	MANTENIMIENTO CAMINO RURAL EN LA LOCALIDAD DE SANTA CRUZ	COP/FISMDF/MSJM-208/008/2021	23/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,586,206.93	1'890,000.00
2	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN DIVERSAS CALLES DE LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TEPOSLANTONGO.	COP/FISMDF/MSJM-208/018/2021	21/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,530,413.21	1'890,000.00
3	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE OJO DE AGUA ARENAL	COP/FISMDF/MSJM-208/007/2021	19/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	396,061.21	378,000.00
4	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD LA ESCONDIDA	COP/FISMDF/MSJM-208/015/2021	09/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	388,456.13	378,000.00
5	CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA POTABLE. EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO ITUXIÓN	COP/FISMDF/MSJM-208/026/2021	25/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	387,964.29	378,000.00

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-33 (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, contenida en el Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, se constató que no integra plazas correspondientes para personal relacionado para obra pública, asimismo, el Municipio de San Juan Mixtepec ejecutó una obra por la Modalidad de Administración Directa y veintisiete obras por la Modalidad de Contrato en el ejercicio 2021, igualmente se constató que doce obras públicas concurrieron en el periodo de la primera quincena de diciembre de 2021, por lo que debió contar con doce 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. De la revisión al Inventario de bienes muebles al 31

de diciembre de 2021, se constató que el Municipio de San Juan Mixtepec, no contó con maquinaria de construcción y vehículos para acarreos, por lo anterior, no acredita contar con la 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 las obras bajo 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 Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente toda 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/0572/2022, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/025/2022-SA-030

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

Que de la revisión a la plantilla de personal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, contenida en el Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, se constató que no integra plazas correspondientes para personal relacionado para obra pública, asimismo, el Municipio de San Juan Mixtepec ejecutó una obra por la Modalidad de Administración Directa y veintisiete obras por la Modalidad de Contrato en el ejercicio 2021, igualmente se constató que doce obras públicas concurrieron en el periodo de la primera quincena de diciembre de 2021, por lo que debió contar con doce 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; así mismo, de la revisión al Inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se constató que el Municipio de San Juan Mixtepec, no contó con maquinaria de construcción y vehículos para acarreos, por lo anterior, no acredita contar con la 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 las obras bajo la modalidad de Administración Directa.

Resultado: AF-34 (sin observación)

A efectos de corroborar si el **Municipio de San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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 San Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 34 resultados, 1 sin observación y 33 con observaciones; de los cuales 2 fueron atendidos antes de la integración de este informe y 31 no fueron atendidos; generando 1 recomendación y 30 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría Financiera, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, se cumplió con el objetivo de Fiscalizar la Cuenta Pública Municipal 2021, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos, en el Presupuesto de Egresos y demás disposiciones legales aplicables, 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 Juan Mixtepec, Distrito de Juxtlahuaca, 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-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-17, AF-18, 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 y AF-33** en los que se constató que: No presentó la documentación que acredite haber realizado las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI); no presentó las modificaciones al Presupuesto de Egresos autorizado 2021 así como, no acredita que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones; realizó un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos aprobado; en los registros contables de las operaciones del ejercicio del gasto de los conceptos de servicios personales, materiales y suministros, servicios generales y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, y no identificó en qué fecha y de qué cheques dispuso del efectivo para realizar los pagos; en el ejercicio de inversión en la obra pública, se detectaron irregularidades en la integración del expediente técnico de la obra, y pagos indebidos derivados de que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos

contratados y pagados; así mismo, no se ajustó al porcentaje de inversión de recursos para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria urbanas; no publicó el Programa Anual de Obra Pública y no publicó el Padrón de Contratistas; respecto a las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, excedió del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del Municipio, y celebró cinco contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar por excepción a la licitación pública.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.
C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.
C. Leticia Laura Jacinto Méndez: Directora de Auditoría Municipal "B".
C. Anali Nextli Reyes Gómez: Directora de Seguimiento e Investigación a Municipios "B".
C. Beatríz 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 Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
5. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
6. Ley de Coordinación Fiscal.
7. Ley General de Responsabilidades Administrativas.
8. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.
9. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
10. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
11. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
12. Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.

13. Ley de Infraestructura de la Calidad.
14. Ley de Aguas Nacionales.
15. Código Fiscal de la Federación.
16. 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 del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
4. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
5. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del 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. Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca.
10. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.

Municipales

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

Otras disposiciones

1. Manual de Contabilidad Gubernamental.
2. Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021.

3. Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingreso.
4. Norma Oficial Mexicana NOM-001-CONAGUA-2011.
5. Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.
6. Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto.
7. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0572/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria número OA/CPM/025/2022, a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficio número SJM-PM/0208/2022/0622 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó la documentación e información, para aclarar y justificar los resultados con observaciones, emitidos en el Informe de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado a la documentación, se advierte que la información y documentación proporcionada no aclaró ni justificó lo observado, por lo cual los resultados: **AF-01, AF-02, AF-03, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-17, AF-18, 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 y AF-33**, 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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN MIXTEPEC
DISTRITO: JUXTLAHUACA, 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/025/2022

ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-08

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

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DEL USO Y DESTINO DE LOS MATERIALES.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
001056	31/08/2021	17,500.00		31/08/2021	17,539.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	17,539.00					30/08/2021	8292C512-09BC-11EC-9D7E-E95F3ED748C1	AMBROSIO HERNANDEZ MARISCAL	17,539.00	100 PZA. CEMENTO MOCTEZUMA Y 1 PZA BROCA PARA CONCRETO DE 1/2X6	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	17,500.00
001117	31/08/2021	12,711.86	000464	31/08/2021	12,711.86	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	12,711.86					19/08/2021	443E8082-0140-11EC-987D-EBA08167FF92	AMBROSIO HERNANDEZ MARISCAL	12,711.86	71 PZA. CEMENTO MOCTEZUMA Y 1 PZA. NIVEL PROFESIONAL 48	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	12,711.86
001181	31/08/2021	12,250.00	000488	31/08/2021	13,105.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	13,105.00					19/08/2021	D07ACEE4-013A-11EC-967E-4B466809A7AD	AMBROSIO HERNANDEZ MARISCAL	13,105.00	70 PZA. CEMENTO MOCTEZUMA Y 1 PZA CORTAPERNOS 30"	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	12,250.00
001958	31/12/2021	12,450.00	000815	31/12/2021	12,711.86	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	12,711.86					24/12/2021	9B2EE3CC-0DA6-6845-882B-CC886878089F	PAULINA LETICIA MORALEZ RENDON	12,450.00	3 TONELADAS CEMENTO MOCTEEZUMA TON, 20 PZA. MORTERO MOCTEZUMA 50 KG Y 10.48 KG ALAMBRON	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	12,450.00
001961	31/12/2021	15,800.00	000817	31/12/2021	16,455.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	16,455.00					27/12/2021	DA943278-D055-A244-AF4F-093290F56A3B	PAULINA LETICIA MORALEZ RENDON	16,455.00	4 TONELADAS CEMENTO MOCTEZUMA TON, 1 TONELADA MORTERO MOCTEZUMA TON Y 26.2 KG ALAMBRON	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	15,800.00
002007	31/12/2021	16,170.00	000846	31/12/2021	16,250.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		03/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA.1138081510	CH-44	16,250.00	03/12/2021	C067BD9E-547A-11EC-A8E4-5D38478CFD8C	AMBROSIO HERNANDEZ MARISCAL	16,250.00	96 PZA. CEMENTO GRIS HOLCIM Y 1 PZA. BROCA PARA CONCRETO 5/8 X 12	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	16,170.00
SUMA		**$86,881.86**			**$88,772.72**		**$72,522.72**				**$16,250.00**				**$88,510.86**	**TOTAL OBSERVADO:**		**86,881.86**

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

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN MIXTEPEC
DISTRITO: JUXTLAHUACA, 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/025/2022

ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-09

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

LA PARTIDA NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, ADEMÁS, QUE LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA EVIDENCIA DEL USO Y DESTINO DE LOS MATERIALES; ASIMISMO, SE DETECTÓ QUE LA DOCUMENTACIÓN RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET QUE RESPALDA SU REGISTRO CONTABLE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
001148	31/08/2021	30,006.70	000476	31/08/2021	33,306.70	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	33,306.70	31/08/2021	D45DBBF2-DEE6-4979-A56E-1CE925341C50	DIMASER VENUS SA DE CV	33,306.70	21 PZA. VARILLA 1" CORRUGADA 12 MTS, 20 PZA. CEMENTO GRIS PORTLAND SACO 50 KG Y 12 PZA. VARILLA 1/2" CORRUGADA DOB 12 MTS.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS. EL IMPORTE TOTAL DE LA FACTURA INCLUYE CANTIDADES QUE CORRESPONDEN A OTRA PARTIDA.	30,006.70
001195	31/08/2021	10,641.99	000494	31/08/2021	10,641.99	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	10,641.99	28/08/2021	C560E542-FF1E-4933-8192-44E30440DEDF	DIMASER VENUS SA DE CV	10,641.99	62 PZA. VARILLA 3/8" CORRUGADA DOB 12 MTS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	10,641.99
002029	31/12/2021	33,114.29	000856	31/12/2021	33,307.06	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	33,307.06	11/01/2022	EE05BD40-DFD8-46AE-A77B-D056FE159A53	ZETUNA S DE RL DE CV	33,306.29	114 PZA. VARILLA CORRUGADA TA-42 1/2 Y 6 KG CLAVO DE 2 1/2	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS. EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO.	33,114.29
SUMA		**$73,762.98**			**$77,255.75**		**$77,255.75**				**$77,254.98**	**TOTAL OBSERVADO:**		**73,762.98**

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN MIXTEPEC
DISTRITO: JUXTLAHUACA, 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/025/2022

ANEXO DAMB-DAFC-05/DSIM-B
RESULTADO: AF-10

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUB-SUBCUENTA: 51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO, RELATIVA A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYA ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, Y LA EVIDENCIA DEL USO Y DESTINO DE LOS MISMOS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000740	30/06/2021	8,294.40 15,000.00	000319	30/06/2021	23,294.40	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		17/06/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA.1138081510	CH-19	23,294.40	16/06/2021	A2FD98E0-CEB6-11EB-9C31-7F054D3102F3	GARCICOLOR, SA DE CV	23,294.40	3 PZA. VINIMEX BLANCO 19 LTS, 1 PZA. SELLADOR ENTINTABLE BLANCO 19 L, 3 PZA. VINIMEX ROJO CARDENAL 4 LTS, 4 PZA. VINIMEX AMARILLO CONCENTRADO 4 LTS, 3 PZA. VINIMEX BLANCO 4 LTS, 4 PZA. VINIMEX NEGRO 4 LTS, 4 PZA. VINIMEX AZUL OLIMPIA 4 LTS, 5 PZA. RODILLO WARREN POLIESTER ULTRA RUGOSO, 10 PZA. EXITO BROCHA CLASICA DE 1/2, 8 PZA. BROCHA COMEX PREMIER 2", 8 PZA. COMEX BROCHA CLASICA 4", 10 PZA. PINCEL EXITO PLANO SERIE 200 # 11, 10 PZA. PINCEL EXITO PLANO SERIE 200 #10, 10 PZA. ESTOPA FINA EXTRABLANCA COMEX 1/4 KG, 5 PZA. FRANELA GRIS EN BOLSA EXITO 1 X .5 M, 1 PZA. VINIMEX NEGRO 1 L, 1 PZA. VINIMEX ROJO CARDENAL 1 L, 1 PZA. VINIMEX AZUL OLIMPIA 1 L Y 1 PZA. VINIMEX VERDE BOSQUE 1 L.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	23,294.40
001164	31/08/2021	17,441.86	000482	31/08/2021	17,441.86	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	17,441.86					03/09/2021	3A3A4F4E-8869-4530-8F7B-4029AADDE312	ZENAIDA ORTIZ CRUZ	17,441.86	2 PZ. SELLADOR, 8 PZ. PROMASTER, 4 PZ. MASKING 1 PZ. BROCHA, 2 PZ. BROCHA Y 1PZ. SELLADOR 4 LT	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	17,441.86
001571	31/10/2021	74,429.00	000654	31/10/2021	74,429.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	74,429.00					13/10/2021	2AFB61D2-2C59-11EC-AA61-4F3759D41A4E	GARCICOLOR, SA DE CV	74,429.00	5 PZA. TOPO DEPORTIVO VERDE TENIS 19 L, 2 CBT. TOP ADHETOP FM 19 L, 0.16 TAM. TOP DEPORTIVO TERRACOTA200 LTS, 1 PZA. TOP DEPORTIVO BLANCO ETA 19 L, 1 CBT. VINIMEX ANTIBACTERIAL SAT BCO 19 LTS, 1 PZA. REAL FLEX ROJO OXIDO 19 LTS, 4 PZA. BANDEJA ECONOMICA EXITO NEGRA, 5 PZA. COMEX RODILLO CLASICO LISO 3/8, 4 PZA. BROCHA COMEX AZUL 1 1/2", 2 PZA. BROCHA COMEX PREMIER 5", 2 PZA. BROCHA COMEX PREMIER 4", 1 PZA. BROCHA COMEX PREMIER 2 1/2", 10 PZA. MASKING TAPE TUCK 110 NEGRO 1 1/2", 2 PZA. RODILLO WARREN POLIESTER ULTRA LISO, 1 PZA. COMEX BROCHA PLUS 2 1/2, 1 PZA. EXITO BROCHA CLASICA DE 1 1/2, 1 PZA. RODILLO MEDIA DENSIDAD EXITO R, 3 PZA. REJILLA ESCURRIDORA PARA PINTURA DE 5 GALONES Y 0.84 TAM. TOP DEPORTIVO TERRACOTA 200 LTS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	74,429.00
001988	31/12/2021	20,299.04	000835	31/12/2021	20,299.04	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	20,299.04					27/12/2021	AB1E37FE-6737-11EC-9FE2-7738D9494575	GARCICOLOR, SA DE CV	20,293.80	3 PZA. VINILICA PRO1000 PLUS BLANCO 19 L, 4 PZA. VINIMEX ANTIBACTERIAL SAT V1 19LTS, 2 PZA. BROCHA COMEX PLUS 4", 3 PZA. COMEX FELPA PREMIER RUGOSA PZA, 3 PZA. RODILLO COMEX PLUS RUGOSO R PZA, 1 PZA. VINIMEX ANTIBACTERIAL B5 19 LTS, 1 PZA. PRO 1000 ONE COAT BLANCO 1 LT, 1 PZA. VINILICA PRO 1000 PLUS BLANCO 4 L, 2 PZA. ESPATULA EXITO RIGIDA M.MADERA 2" Y 5 PZA. VINIMEX ANTIBACTERIAL SAT B1 4 LTS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	20,299.04
SUMA		**$135,464.30**			**$135,464.30**		**$112,169.90**				**$23,294.40**				**$135,459.06**	**TOTAL OBSERVADO:**		**$ 135,464.30**

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 JUAN MIXTEPEC
DISTRITO: JUXTLAHUACA, 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 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/025/2022

ANEXO DAMB-DAFC-06/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

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 QUE EL DOCUMENTO DENOMINADO "BITÁCORA DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES" PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, SE OBSERVA QUE NO SE IDENTIFICA A QUÉ VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO FUE SUMINISTRADO DICHO COMBUSTIBLE.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000335	31/03/2021	41,992.26	000146	31/03/2021	41,992.26	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	41,992.26					22/03/2021	2285af5a-e7e8-4de8-bf6d-7e58a07b166d	VALENTIN JULIAN CRUZ CRUZ	9,990.00	444.0010 LTR DIESEL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	41,992.26
												22/03/2021	36bd352e-9a4f-4c92-8a84-6c1805c88c1a	VALENTIN JULIAN CRUZ CRUZ	32,002.26	471.2271 LTR MAGNA, 444.0010 LTR PREMIUM, 239.5265 LTR MAGNA, 61.8330 LTR PREMIUM, 237.3814 LTR PREMIUM Y 10.0000 LTR MAGNA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
000338	31/03/2021	32,208.56	000147	31/03/2021	32,208.56	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	32,208.56					02/03/2021	26197423-15cb-41d2-9236-91655ec9b824	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	3,602.86	160.127 LTR DIESEL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	32,208.56
												30/03/2021	4d88ced7-75b9-4fe9-9567-5d30d022ed48	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	13,845.09	42.4571 LTR MAGNA, 443.0155 LTR DIESEL Y 131.0421 LTR DIESEL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
												31/03/2021	d2c33654-bfdb-42ea-9955-fa54b91847fe	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	14,760.61	443.0155 LTR DIESEL Y 211.5570 LTR DIESEL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
000518	30/04/2021	21,489.36	000223	30/04/2021	21,489.36	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	21,489.36					06/04/2021	2c1a9dd6-b2d4-467c-be9c-4f24480952b1	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	750.11	33.3382 LTR PREMIUM	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	21,489.36
												05/04/2021	5a529ac7-8522-4a3c-bfb4-8b4bdd14f823	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	2,101.07	93.1738 LTR DIESEL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
												09/04/2021	d7c45f85-da4f-4e67-942c-e592235f5c73	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	1,238.67	31.1160 LTR PREMIUM Y 23.9360 LTR PREMIUM	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
												13/04/2021	4a7955a3-350f-443c-a0ac-a3d30e313f56	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	660.04	29.3351 LTR PREMIUM	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
												13/04/2021	645c77d2-724e-45de-8ecf-ea908be851f0	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	850.03	37.7791 LTR PREMIUM	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
												17/04/2021	c78da88f-005b-4831-a543-80c0690804f9	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	2,200.13	53.2151 LTR DIESEL Y 47.1759 LTR MAGNA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
												17/04/2021	67d72f40-4eae-486e-954e-b03020885485	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	2,878.08	106.4301 LTR DIESEL Y 22.5509 LTR MAGNA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
												21/04/2021	3e765680-a799-46a0-9a71-0cb3888587f3	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	750.08	33.3369 LTR PREMIUM	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
												20/04/2021	4a816207-963c-4b99-9fe5-1a453d315083	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	550.15	24.4511 LTR PREMIUM	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
												23/04/2021	12447fb4-2f9f-4d14-9d1a-4209202fd084	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	1,580.29	21.3400 LTR PREMIUM Y 48.8951 LTR PREMIUM	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
												27/04/2021	f6048791-1239-4556-87fa-cd102537f8ee	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	1,100.00	48.7805 LTR DIESEL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
												27/04/2021	7e0e33ae-f356-451f-b6fc-e1054a46b2b4	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	1,000.00	44.3459 LTR DIESEL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
												27/04/2021	487b4377-1b00-43fb-a271-df5e0d47b313	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	1,700.00	80.1887 LTR MAGNA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
												27/01/2021	4dda82a0-e431-41d7-bc69-02d43e88fd7c	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	1,865.50	33.1351 LTR PREMIUM Y 49.7760 LTR PREMIUM	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
												27/04/2021	66130677-08db-4857-89df-7b1bd5dbbb87	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	1,060.00	50.0000 LTR MAGNA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
												29/04/2021	5baa9299-c75d-41d2-a48b-b8a0dd3157d9	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	1,205.21	26.8942 LTR PREMIUM Y 28.3061 LTR MAGNA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN MIXTEPEC
DISTRITO: JUXTLAHUACA, 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 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/025/2022

ANEXO DAMB-DAFC-06/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

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 QUE EL DOCUMENTO DENOMINADO "BITÁCORA DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES" PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, SE OBSERVA QUE NO SE IDENTIFICA A QUÉ VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO FUE SUMINISTRADO DICHO COMBUSTIBLE.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000521	30/04/2021	41,928.13	000224	30/04/2021	41,928.13	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	41,928.13					15/04/2021	0cba0e79-37e1-4725-9e14-6b357608431f	VALENTIN JULIAN CRUZ CRUZ	8,058.21	20.0000 LTR DIESEL, 222.5865 LTR DIESEL Y 115.5557 LTR DIESEL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	41,928.13
												15/04/2021	a9ab0241-cb38-4b40-a28f-c82741a3bc0e	VALENTIN JULIAN CRUZ CRUZ	33,869.92	198.1209 LTR MAGNA, 223.5732 LTR PREMIUM, 219.8156 LTR MAGNA, 222.1045 LTR PREMIUM, 221.3387 LTR PREMIUM, 236.8593 LTR MAGNA Y 221.3516 LTR DIESEL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
000534	30/04/2021	24,164.27	000229	30/04/2021	24,164.27	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		27/04/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA.1138084146	CH-24	24,164.27	27/04/2021	06922230-d6fa-44a4-86db-7f45a293bb6f	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	24,164.27	443.0155 LTR DIESEL, 4433.0155 LTR DIESEL, 160.7202 LTR DIESEL Y 24.8902 LTR PREMIUM	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	24,164.27
000621	31/05/2021	21,059.24	000263	31/05/2021	21,059.24	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		17/05/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA.1138081510	CH-10	21,059.24	17/05/2021	b724c44d-a543-413a-9893-08eac30907c4	GASOLINERA SAN BERNABE SA DE CV	21,059.24	439.1208 LTR DIESEL, 439.1208 LTR DIESEL, 25.4531 LTR DIESEL Y 22.0440 LTR PREMIUM	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	21,059.24
000934	31/07/2021	40,000.00	000396	31/07/2021	40,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		10/07/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA.1138084146	CH-40	40,000.00	14/07/2021	e9f0ed6b-bbd3-4e1e-abdb-3131bd8ecdc8	VALENTIN JULIAN CRUZ CRUZ	40,000.00	444.0000 LTR DIESEL, 1.7777 LTR DIESEL, 444.0000 LTR PREMIUM, 444.0000 LTR PREMIUM Y 444.0000 LTR PREMIUM	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	40,000.00
001232	31/08/2021	43,940.00	000506	31/08/2021	43,940.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	43,940.00					19/08/2021	fa08663f-1a3a-40f1-a63f-74c7ab93e494	VALENTIN JULIAN CRUZ CRUZ	43,940.00	470.1177 LTR MAGNA, 470.1177 LTR MAGNANA, 440.0881 LTR PREMIUM, 34.3692 LTR PREMIUM, 32.9412 LTR MAGNA, 337.0899 LTR MAGNA, 228.4140 LTR DIESEL Y 5.5915 LTR MAGNA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	43,940.00
001446	30/09/2021	23,014.05	000598	30/09/2021	23,014.05	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	23,014.05					28/09/2021	ed2c242a-f5d0-444e-9d0d-18e8f5143558	VALENTIN JULIAN CRUZ CRUZ	23,014.05	8.8106 LTR PREMIUM, 440.0881 LTR PREMIUM, 440.0881 LTR PREMIUM, 33.3022 LTR PREMIUM Y 91.5458 LTR PREMIUM	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA	23,014.05
001683	30/11/2021	24,178.26	000699	30/11/2021	24,178.26	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	24,178.26					22/11/2021	44a5a022-a394-47e5-948f-8281e2777a06	VALENTIN JULIAN CRUZ CRUZ	24,178.26	180.7939 LTR PREMIUM, 217391 LTR PREMIUM, 434.3478 LTR PREMIUM Y 434.3478 LTR PREMIUM	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA	24,178.26
SUMA:		**$313,974.13**			**$313,974.13**		**$228,750.62**				**$85,223.51**				**313,974.13**		**TOTAL OBSERVADO:**	**$313,974.13**

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

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN MIXTEPEC
DISTRITO: JUXTLAHUACA, 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 Y 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/025/2022

ANEXO DAMB-DAFC-07/DSIM-B
RESULTADO: AF-12

CUENTA: 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUBCUENTA: 51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUB-SUBCUENTA: 51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUÉ LAS REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, ASI TAMBIEN PRESENTÓ COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET QUE NO CORRESPONDEN AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO. LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA NO SE ENCUENTRA CANCELADA CON LA LEYENDA "OPERADO"

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000015	06/01/2021	21,303.98	000004	07/01/2021	21,303.98	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	21,303.98					07/01/2021	53DE6087-E6AE-428B-BDA7-115DE243AEE6	RUBEN EPIFANIO SANCHEZ RAMIREZ	21,303.98	1 PZA. FILTRO SEPARADOR DE AGUA ORIGINAL, 1PZA. FILTRO COMBUSTIBLE ORIGINAL, 4 PZA. PLATINA, 4 PZA. STRIP 1 PZA. STRIP WEAR 8 DIAS, 2 PZA. CUBETA ACEITE HIDRAULICO H-300 ROSHFRANS 19L , 1 PZA RETEN TRASERO CIGUEÑAL, 2 PZA. ACUMULADOR LTH 900 AMP, 1PZA ADAPTADOR PUNTA Y 1 PZA. SELLO RETEN CIGUEÑAL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUÉ LAS REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	21,303.98
000468	15/04/2021	11,800.00	000202	15/04/2021	11,800.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	11,800.00					19/04/2021	59A39BAF-2AE5-4343-AC16-7B4F1ED17716	GEOVANNI MONTES SANTIAGO	11,800.00	2 PZA. 11 R.22.5 GOODRIDE	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUÉ LAS REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	11,800.00
000636	31/05/2021	48,887.11	000269	31/05/2021	48,887.11	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		15/05/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA.1138081510	CH-9	48,887.11	27/05/2021	efe47a5a-76a1-4c3e-bc5b-0042312ecb7d	AUTOS MEXICANOS, S.A. DE C.V	48,887.12	1 PZA. EJE IMPULSOR DE, 1 PZA. MANGUETA DCH, 1 PZA. DISCO FRENO, 1 PZA. CUBO RUEDA DELA Y 1 PIEZA ARTIC/SUSP DEL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUÉ LAS REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	48,887.11
000646	31/05/2021	10,680.03	000272	31/05/2021	10,680.03	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	10,680.03					24/05/2021	FD2D9E5B-3887-4E8D-BC65-68D57672E278	IRAIS SANTIAGO SANCHEZ	10,680.03	4 PZA. LLANTAS PARA AUTOMÓVILES O CAMIONETAS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUÉ LAS REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	10,680.03
000837	31/07/2021	7,950.00	000352	31/07/2021	7,950.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		05/07/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA.1138084146	CH-38	7,950.00	14/07/2021	B3477B5A-62DA-4352-9290-13794750A5F4	JOSE LUIS CRUZ SANTIAGO	7,950.00	3 PZA. LLANTA 245/75R16 MARSHAL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUÉ LAS REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO. LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA NO SE ENCUENTRA CANCELADA CON LA LEYENDA "OPERADO"	7,950.00
001220	31/08/2021	11,061.51	000503	31/08/2021	13,893.91	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	13,893.91					01/09/2021	416767AB-C426-4F8A-BBAB-9B47BF6D9408	CELSO REYES LOPEZ	13,893.91	4 PZA. LLANTA GRABBER AT 2 27X8.50 R-14, 2 PZA. TERMINAL DE DIRECCION, 2 PZA. ROTULA INF NISSAN PIC, 1 SERV. ALINEACION, 4 SERV. BALANCEO Y 1 SERV. MANO DE OBRA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUÉ LAS REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	11,061.51

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN MIXTEPEC
DISTRITO: JUXTLAHUACA, 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 Y 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/025/2022

ANEXO DAMB-DAFC-07/DSIM-B
RESULTADO: AF-12

CUENTA: 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUBCUENTA: 51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUB-SUBCUENTA: 51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUÉ LAS REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, ASI TAMBIEN PRESENTÓ COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET QUE NO CORRESPONDEN AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO. LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA NO SE ENCUENTRA CANCELADA CON LA LEYENDA "OPERADO"

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
001428	30/09/2021	9,300.00	000589	30/09/2021	9,300.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		17/09/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA.1138084146	CH-56	9,300.00	30/09/2021	5DBFD189-226B-46B7-A78A-827C1CE8212B	JOSE LUIS CRUZ SANTIAGO	9,300.00	2 PZA. LLANTA 235/75R15 WESTLAKE SL366 Y 2 PZA. LLANTA 245/75R16 SUSTONE SP-302	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUÉ LAS REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO. LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA NO SE ENCUENTRA CANCELADA CON LA LEYENDA "OPERADO"	9,300.00
002001	31/12/2021	20,003.94	000843	31/12/2021	20,003.94	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	20,003.94					01/04/2022	F7963337-3DBE-4738-BE7F-038D1DEA52F9	CADECO SA DE CV	20,003.94	1 PZA. LLANTA INDUSTRIAL CAMSO Y 1 PZA. NEUMATICO IND RUONE	EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUÉ LAS REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	20,003.94
																	SUBTOTAL NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	**$140,986.57**

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE Y QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN 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. LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA NO SE ENCUENTRA CANCELADA CON LA LEYENDA "OPERADO"

001235	31/08/2021	9,048.00	000507	31/08/2021	9,048.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	9,048.00					23/08/2021	d6c20c04-5637-406a-9340-fcba8e111a36	RAUL RODOLFO CRUZ PEREZ	9,048.00	1 SERV. SERVICIO MECANICO DE REPARACION DE SISTEMA DE AIRE Y RESCATE CARRETERO	NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE ; NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA BITÁCORA EN LA QUE DEMUESTRE QUE LAS REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	9,048.00
001574	31/10/2021	10,490.00	000655	31/10/2021	10,490.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		05/10/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA.1138084146	CH-67	10,490.00	07/10/2021	AAA139A0-4BCC-4A9A-A7CE-87D822DCC267	CITLALLI BAUTISTA CRUZ	10,490.00	AFINACION COMPLETA DE MOTOR, REVISION Y CAMBIO DE FRENOS CAMBIO DE SUSPENSION CAMIONETA NP 300 DIESEL 2011	NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE; NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA BITÁCORA EN LA QUE DEMUESTRE QUE LAS REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	10,490.00
																	SUBTOTAL NO CORRESPONDE ALA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE:	**$ 19,538.00**
SUMAS:		**$160,524.57**			**$163,356.97**		**$86,729.86**				**$76,627.11**				**$163,356.98**		**TOTAL OBSERVADO:**	**$160,524.57**

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 JUAN MIXTEPEC
DISTRITO: JUXTLAHUACA, 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/025/2022

ANEXO DAMB-DAFC-08/DSIM-B
RESULTADO: AF-13

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 NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO, RELATIVA A LA NECESIDAD DEL REQUERIMIENTO, EL PROCESO DE CONTRATACIÓN, EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTEN LOS TRABAJOS REALIZADOS DE CONFORMIDAD CON LOS SERVICIOS CONTRATADOS

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		
000118	02/02/2021	20,000.00	000047	02/02/2021	20,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	02/02/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA.1096467791	AUXILIAR CONTABLE	20,000.00	02/02/2021	3D3F092C-65AB-11EB-BBF9-2BB32A5A4FB4	ESPECIALISTAS EN SOLUCIONES TECNICAS Y ESTRATEGIAS EMPRESARIALES RIAVA SC	20,000.00	HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES POR CIERRE DE LA CONTABILIDAD 2020	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA AL PROCESO DE CONTRATACIÓN, EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTEN LOS TRABAJOS REALIZADOS	20,000.00
000575	30/04/2021	40,000.00	000246	30/04/2021	40,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	26/04/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA.1138081510	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 1261121	40,000.00	26/04/2021	51DBC360-A855-11EB-BDD0-45BB3DA99B51	ESPECIALISTAS EN SOLUCIONES TECNICAS Y ESTRATEGIAS EMPRESARIALES RIAVA SC	40,000.00	HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES DE ENERO Y FEBRERO DE 2021		40,000.00
000639	31/05/2021	40,000.00	000270	31/05/2021	40,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	17/05/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA.1138081510	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 1170520	40,000.00	17/05/2021	03E53136-B73D-11EB-BAAE-873FBF6FB16B	ESPECIALISTAS EN SOLUCIONES TECNICAS Y ESTRATEGIAS EMPRESARIALES RIAVA SC	40,000.00	HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES DE MARZO Y ABRI DE 2021		40,000.00
000892	31/07/2021	40,000.00	000376	31/07/2021	40,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	21/07/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA.1138081510	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 1200720	40,000.00	22/07/2021	EFB959AE-EB20-11EB-A2A9-59A788DC542A	ESPECIALISTAS EN SOLUCIONES TECNICAS Y ESTRATEGIAS EMPRESARIALES RIAVA SC	40,000.00	HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES DE LOS MESES MAYO Y JUNIO DEL 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA AL PROCESO DE CONTRATACIÓN Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTEN LOS TRABAJOS REALIZADOS	40,000.00
001324	30/09/2021	40,000.00	000529	30/09/2021	40,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	27/09/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA.1138081510	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 1270921	40,000.00	27/09/2021	0E52C9E0-1FBA-11EC-BCDD-B1AE451C73A7	ESPECIALISTAS EN SOLUCIONES TECNICAS Y ESTRATEGIAS EMPRESARIALES RIAVA SC	40,000.00	HONORARIOS CONTABLES DE LOS MESES JULIO Y AGOSTO 2021		40,000.00
001616	31/10/2021	40,000.00	000668	31/10/2021	40,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31/10/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA.1138081510	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 1271021	40,000.00	27/10/2021	61F1369E-3749-11EC-BC6A-EFCCF34E7A5B	ESPECIALISTAS EN SOLUCIONES TECNICAS Y ESTRATEGIAS EMPRESARIALES RIAVA SC	40,000.00	HONORARIOS CONTABLES DE SEPTIEMBRE Y OCTUBRE 2021		40,000.00
002093	31/12/2021	60,000.00	000878	31/12/2021	60,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA.1138081510	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 2311221	60,000.00	31/12/2021	929C8D02-6A61-11EC-A42F-375C14CB7931	ESPECIALISTAS EN SOLUCIONES TECNICAS Y ESTRATEGIAS EMPRESARIALES RIAVA SC	60,000.00	HONORARIOS DE LOS MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2021		60,000.00
SUMAS:		**$280,000.00**			**$280,000.00**					**$280,000.00**				**$280,000.00**		**TOTAL OBSERVADO:**	**$280,000.00**

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN MIXTEPEC
DISTRITO: JUXTLAHUACA, 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/025/2022

ANEXO DAMB-DAFC-09/DSIM-B
RESULTADO: AF-15

CUENTA: 5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES
SUBCUENTA: 52431 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES
SUB-SUBCUENTA: 52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE Y NO ESTAN RESPALDADOS CON DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO PARA LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y MATERIALES Y LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS BIENES Y MATERIALES, LAS BITÁCORAS DONDE SE DEMUESTRE A QUE VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO FUE SUMINISTRADO DICHO COMBUSTIBLE, EL RECORRIDO REALIZADO Y EL MOTIVO DE LOS MISMOS, LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS BIENES Y MATERIALES ADQUIRIDOS ASÍ COMO LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS; LA DOCUMENTACIÓN RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET NO PERTENECEN AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000007	01/01/2021	8,680.00	000001	01/01/2021	8,680.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	8,680.00	12/01/2021	deef8de5-e1d6-4d55-aa82-79e5ad8a92d5	VALENTIN JULIAN CRUZ CRUZ	8,680.00	84.2093 LTR PREMIUM, 52.2192 LTR MAGNA, 297.5137 LTR MAGNA Y 17.3425 LTR MAGANA	NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, LA BITACORA Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS	8,680.00
001186	31/08/2021	16,455.00	000490	31/08/2021	16,455.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	16,455.00	02/09/2021	AAA1C2FF-5643-4B84-9632-8102CE2E7D8A	BERNARDINO SANCHEZ ROJAS	12,755.00	1 PZA. PUERTA DE 1.12 X 2.27, 1 PZA. PUERTA DE 1.04 X 2.26, 1 PZA. VENTANA DE .98 X 1-05 Y 1 PZA. VENTANA DE .96 X 1.04	NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS BIENES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS	16,455.00
								26/08/2021	C6835D10-1B38-4821-BB02-889E75C820C3	ZETUNA S DE RL DE CV	3,765.32	15 BULTOS CEMENTO GRIS MOCTEZUMA PORTLAND 50 KG CPC Y 11 BULTOS MORTERO MOCTEZUMA 50 KG	NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS	
002020	31/12/2021	8,437.22	000852	31/12/2021	8,437.22	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	8,437.22	13/01/2022	D531A4DF-F0BD-439B-B5A6-C9D612424FAF	PEDRO SANTIAGO CRUZ	8,410.00	1 PZ. TROMPETA RADSON TR-51T, 1 PZ. AMPLIFICADOR RADSON 2000 USB, 1 PZ. UNIDAD RADSON U-150 Y 1 PZ. MICROFONO XSS PROFESIONAL CM1585 ALAMBR	NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS BIENES , LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS, EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO	8,437.22
002302	31/12/2021	47,200.00	000913	31/12/2021	47,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	47,200.00	10/01/2022	37414367-2D25-46A7-8B45-CF1956DA570D	GREGORIO OSORIO GONZALEZ	10,800.00	1 PZA. RADIO PORTÁTIL DIGITAL VHF MARCA MOTOROLA 5 WATTS DE POTENCIA 16 CANALES, 2 PZA. BATERIA INTELIGENTE DE ALTA CAPASIDAD MARCA MOTOROLA, 3 PZA. ANTENA HELICOIDAL PARA RADIO PORTATIL MARCA MOTOROLA Y 1 PZA. BATERIA DE ALTA CAPACIDAD MARCA KENWOOD DE 2200 MAH LILON	NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, LAS BISTACORAS Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS, EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO	47,200.00
								10/01/2022	A77F5F0F-6B5C-4EF5-9ECD-30763AA60C46	ESTACION DE SERVICIO SAN RODRIGO SA DE CV	14,900.01	437.1991 LTR DIESEL Y 214.8801 LTR DIESEL		
								06/01/2022	F7433118-942E-4277-8C1B-8A04A0C7DBEF	GASOLINERAS SUREÑAS S DE RL DE CV	18,120.09	323.4000 LTR DIESEL, 361.7000 LTR DIESEL Y 91.8600 LTR MAGNA		
								11/01/2022	47D26747-F938-42F6-A00D-C6EFF133E5B6	ESTACION DE SERVICIO SAN RODRIGO SA DE CV	3,380.00	145.0644 LTR DIESEL		

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 JUAN MIXTEPEC
DISTRITO: JUXTLAHUACA, 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/025/2022

ANEXO DAMB-DAFC-09/DSIM-B
RESULTADO: AF-15

CUENTA: 5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES
SUBCUENTA: 52431 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES
SUB-SUBCUENTA: 52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE Y NO ESTAN RESPALDADOS CON DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO PARA LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y MATERIALES Y LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS BIENES Y MATERIALES, LAS BITÁCORAS DONDE SE DEMUESTRE A QUE VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO FUE SUMINISTRADO DICHO COMBUSTIBLE, EL RECORRIDO REALIZADO Y EL MOTIVO DE LOS MISMOS, LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS BIENES Y MATERIALES ADQUIRIDOS ASÍ COMO LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS; LA DOCUMENTACIÓN RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET NO PERTENECEN AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002304	31/12/2021	8,967.00	000915	31/12/2021	8,967.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	8,967.00	19/01/2022	AAA1812D-13BF-489F-9527-E346-450C1F1B	BERNARDINO SANCHEZ ROJAS	8,967.00	1 SERV. FABRICACION DE PUERTA DE 1.12 X 2.35, 1 SERV. FABRICACION DE UNA VENTANA DE 84 X 90	NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS SERVICIOS, LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS. EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO	8,967.00
002311	31/12/2021	9,262.27	000919	31/12/2021	9,262.27	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	9,262.27	20/01/2022	D727AE2D-6A07-44E3-A43D-45A497BD890E	ZETUNA S DE RL DE CV	9,300.00	42 BULTOS MORTERO MOCTEZUMA 50KG Y 18 BULTOS CEMENTO GRIS MOCTEZUMA PORTLAND 50 KG CPC 30R/RS	NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS, EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO	9,262.27
SUMAS:		**$99,001.49**			**$99,001.49**						**$99,077.42**		**TOTAL OBSERVADO:**	**$99,001.49**

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

INFORME INDIVIDUAL

San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca.

026

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/026/2022.

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 **$37,136,299.68 (Treinta y siete millones ciento treinta y seis mil doscientos noventa y nueve pesos 68/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$16,003,430.57 (Dieciséis millones tres mil cuatrocientos treinta pesos 57/100 M.N.),** que representa el **43.09%.**

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 cuenten con los contratos de apertura y que se encuentren autorizadas con firmas mancomunadas, se verificó que el ente fiscalizado haya elaborado 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 confirmó que la entidad municipal haya contratado 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 se hayan realizado bajo las mejores condiciones, la existencia de registros contables específicos debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original comprobatoria y justificativa y cumpla con la normatividad aplicable.

5. Se confirmó que la entidad municipal haya contratado Deuda Pública, así mismo se verificó que los ingresos por financiamiento interno fueran 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, que se encuentren respaldados con la documentación original comprobatoria y justificativa y cumpla con la normatividad aplicable.

6. Se verificó que los ingresos recibidos se encuentren contemplados en la Ley de Ingresos autorizada y publicada del ejercicio fiscal correspondientes, así mismo se comprobó que fueran 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 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, que se encuentren respaldados con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpla con la normatividad aplicable.

9. Se verificó que las categorías, puestos y números de plazas se encuentren autorizadas, así mismo, que las remuneraciones por sueldos y salarios se apeguen 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 haya cumplido con retener el impuesto sobre la renta por los pagos de remuneraciones, asimismo se constató que dichas retenciones se hayan enterado a las instancias respectivas.

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

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

13. Se verificó que previo a la ejecución de la obra pública, los recursos económicos destinados para el desarrollo del proyecto y ejecución de

la obra se encuentren debidamente aprobados y autorizados por las instancias normativas correspondientes.

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

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

16. Se verificó que la asignación de obra por contrato se encuentre debidamente sustentada y formalizada, y que para la asignación por Administración Directa, el Ayuntamiento haya contado 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, haya acreditado haber implementado los mecanismos de control, vigilancia y supervisión.

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

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

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

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

22. Se constató que el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), asignados a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM-DF) al Municipio, se hayan destinado exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria.

Resultado: AF-01 (con observación)

CONTROL INTERNO:

El ente fiscalizado presentó a requerimiento el Cuestionario de Control Interno (CCI), con fecha 04 de marzo de 2022, requisitado por el C. Jesús Alvarado Domínguez, en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** una vez realizado el análisis de las respuestas y de la documentación proporcionada en atención al requerimiento de información contenido en el oficio OSFE/OT/SFCPM/0397/2022, obtuvo un puntaje de 75 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, en un nivel alto, 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	75	ALTO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	**15**
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	**15**
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	**12**
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	**18**
5	SUPERVISIÓN	20	**15**
	TOTALES	**100**	**75**

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 **15 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondiente al valor de este componente, debido a que el ente auditado no obstante

que presentó evidencia de contar con un código de conducta y código de ética, no están debidamente formalizados con la firma y el sello del C. Jesús Alvarado Domínguez, Presidente Municipal Constitucional; así también se advierte que los registros contables y presupuestarios no se encuentran totalmente respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, reflejando debilidad en el establecimiento y mantenimiento de un ambiente de control con la implementación de las normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno, 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 **15** puntos, de un total de **20** puntos, correspondiente al valor de este componente, en razón de que el municipio fiscalizado señaló que los ingresos recaudados no son depositados diariamente en cuentas bancarias y que el tesorero y/o el personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo y valores, no se encuentra afianzado; aun cuando mencionó los mecanismos de control que tiene implementado el municipio para el pago electrónico (transferencias) en forma directa a los beneficiarios, de la documentación presentada se detecta que no todos los pagos son realizados mediante transferencias bancarias; con lo anterior el municipio presenta debilidad en los procesos implementados para la adecuada salvaguarda de los recursos públicos y el manejo de efectivo, al no implementar mecanismos que mitiguen los riesgos en la disposición de los recursos; además en su respuesta no refirió registro de bajas de bienes, apreciándose de la documentación presentada que hay evidencia de baja de distintos activos; detectándose la necesidad de implementar acciones para el debido 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 de control**, se determina un valor obtenido de **12** puntos, de un total de **20 puntos**, correspondiente al valor de este componente, debido a que se identifican deficiencias en el control del cumplimiento de las obligaciones fiscales, en los enteros por impuestos sobre sueldos y salarios; de igual manera, no presentó evidencia de

contar con un padrón de proveedores y de los procedimientos de selección para las adquisiciones y servicios; así también se advierte que los registros contables y presupuestarios no se encuentran totalmente respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, denotando la necesidad de reforzar procedimientos y mecanismos de control a fin de responder a riesgos en la ejecución de sus diferentes procesos.

4) En relación con el **componente de Información y Comunicación**, se determina un valor obtenido de **18** puntos, de un total de **20** puntos, correspondiente al valor de este componente, debido a que no identifica con claridad los indicadores establecidos en relación con los objetivos y metas establecidos por el Municipio en su Plan Municipal de Desarrollo y en los Programas Anuales de la Administración Pública Municipal, limitando el acceso a información necesaria 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 **15** puntos, de un total de **20** puntos, correspondientes al valor de este componente, debido a que el municipio fiscalizado en relación a la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, no precisó que cuenta con los mecanismos adecuados para su oportuno seguimiento; haciéndose necesaria la implementación de actividades que contribuyan a fortalecer las acciones correctivas en las deficiencias de control interno detectadas.

Con el análisis anterior, el ente fiscalizado no acredita plenamente 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; 5 y 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 1, 2, 4, 5 y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción los cuales establecen a los municipios, que deben cumplir con las obligaciones que le impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, asimismo deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; artículos 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, y enviados al Congreso del Estado, tomando en consideración lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo; artículos 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca; y 7, 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 ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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 implementación de códigos de*

ética, códigos de conducta debidamente socializados con los servidores públicos del municipio, que coadyuven a alcanzar los objetivos institucionales de manera permanente en sus operaciones; así mismo, realice las acciones necesarias a través de la asignación de un área responsable que tenga a su cargo los procesos de ***administración de riesgos****, que permitirá identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos del Municipio, así como proveer las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitigue el impacto en caso de materialización, a través de la elaboración de guías o manuales de riesgos en el Municipio, prevenir acciones y riesgos asociados a su administración incluyendo los de corrupción; en atención a las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; realizar las acciones necesarias a través de la implementación de* ***actividades de control*** *mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos, como son revisiones periódicas de las políticas y procedimientos implementados en todos los niveles del municipio, en las distintas etapas de los procesos de las actividades sustantivas (administración del ayuntamiento, planeación, ejercicio de los recursos federales, ejecución de obra pública), y adjetivas (Finanzas, tesorería), emisión de estados financieros, pago de nóminas, recursos humanos, adquisiciones, inventario de bienes muebles e inmuebles, capacitación y evaluación del personal respecto a las responsabilidades asignadas a fin de lograr los objetivos institucionales; realizar las acciones 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-02, AF-03 y AF-04, de este resultado en particular presentó 23 fojas en copias certificadas y 1 foja en original, documentación consistente en:

1) Ambiente de control:

De que el código de conducta y código de ética, no están debidamente formalizados con la firma y el sello del C. Jesús Alvarado Domínguez, Presidente Municipal Constitucional:

Código de ética y Código de conducta; los cuales se encuentran firmados y sellados por el C. Jesús Alvarado Domínguez, Presidente Municipal; por lo cual, **atendió** lo relativo a este punto.

2) Administración de riesgos:

De que los ingresos recaudados no son depositados diariamente en cuentas bancarias y que no todos los pagos son realizados mediante transferencias bancarias:

Escrito mediante el cual argumenta la siguiente: *"...Con fundamento en lo dispuesto por el artículo 67, segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental no existe obligación para que en el Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, implemente el pago electrónico debido a que no cuenta en su territorio con servicios bancarios..."*; asimismo, se consultó en la página de la secretaria de administración tributaria, las localidades que no cuentan con servicios financieros; donde se verificó lo manifestado por el municipio; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

De que el tesorero y/o el personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo y valores, no se encuentra afianzado:

Escrito mediante el cual argumenta la siguiente: *"...Con fundamento en lo dispuesto por el artículo 47, fracción IV y 96 de la Ley Orgánica Municipal el Tesorero Municipal fue liberado de presentar fianza, haciéndose solidarios todos los miembros del Ayuntamiento de San Sebastián Tecomaxtlahuaca..."*; asimismo, presentó "Acta de la segunda sesión extraordinaria de cabildo, para realizar la ratificación del tesorero

municipal y la designación para que ejercer dicho cargo público, del Honorable Ayuntamiento Constitucional del Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Oaxaca, para el periodo 2021; y la correspondiente toma de protesta de ley"; en la cual, en el punto Decimo. Fijación o en su caso liberación de la fianza del Tesorero Municipal, se acuerda eximir al tesorero de la fianza, con fundamento en el artículo 96 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

De que no refirió registro de bajas de bienes, apreciándose de la documentación presentada que hay evidencia de baja de distintos activos:

Programa anual de disposición de bienes del ejercicio fiscal 2021, dictamen de no utilidad para bienes muebles en general, en el cual se enlistan los bienes que se dan de baja por encontrarse en mal estado; asimismo presentó Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 13 de diciembre de 2021, en el cual aprueban la baja de diversos bienes de las cuentas 12413 Equipo de cómputo y tecnologías de la información, 12421 Equipos y aparatos audiovisuales y 12423 Cámaras fotográficas y de video; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a los argumentos vertidos y documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a: Del componente **Ambiente de control:** La evidencia de contar con un código de conducta y código de ética, no están debidamente formalizados con la firma y el sello del C. Jesús Alvarado Domínguez, Presidente Municipal Constitucional, y el componente **Administración de riesgos**. Por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/026/2022-REC-001

El Municipio de **San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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:

CONTROL INTERNO:

1) **Ambiente de control**: Se advierte que los registros contables y presupuestarios no se encuentran totalmente respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, reflejando debilidad en el establecimiento y mantenimiento de un ambiente de control con la implementación de las normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno, 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.

3) **Actividades de control:** Se identifican deficiencias en el control del cumplimiento de las obligaciones fiscales, en los enteros por impuestos sobre sueldos y salarios; de igual manera, no presentó evidencia de contar con un padrón de proveedores y de los procedimientos de selección para las adquisiciones y servicios; así también se advierte que los registros contables y presupuestarios no se encuentran totalmente respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, denotando la necesidad de reforzar procedimientos y mecanismos de control a fin de responder a riesgos en la ejecución de sus diferentes procesos.

4) **Información y Comunicación:** Lo relativo a que no identifica con claridad los indicadores establecidos en relación con los objetivos y metas establecidos por el Municipio en su Plan Municipal de Desarrollo y en los Programas Anuales de la Administración Pública Municipal, limitando el acceso a información necesaria para la consecución de los objetivos institucionales.

5) **Supervisión:** Respecto a la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, no precisó que cuenta con los mecanismos adecuados para su oportuno seguimiento; haciéndose necesaria la implementación de actividades que contribuyan a fortalecer las acciones correctivas en las deficiencias de control interno detectadas.

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** 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: 12413-EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, 12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES y 12423 CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO, por un importe de **$144,499.26 (Ciento cuarenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 26/100 M.N.)**; de las **sub-subcuentas** como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	PÓLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413-02-25-5150100010	D-006645	31-12-2021	LENOVO V110 CELERON N3350 1.10GHZ/2 GB/500 GB/14 HD/CAM/3 CEL/HDMI/ NEGRA/WIN 10 HOME - 033/348/2019	8,886.79
12413-02-25-5150100013	D-006645	31-12-2021	IMPRESORA L310 TINTA ORIGINAL CONTINUA USB 33/15 PPM - 036/348/2019	3,050.18
12413-02-25-5150100011	D-006645	31-12-2021	LENOVO INTEL CELERON NEGRA - 034/348/2019	5,797.67
12413-02-25-5150100001	D-006645	31-12-2021	LAPTOP HP Y HP DESIGNJET T120 24" - 024/348/2019	46,263.73
12413-02-25-5150100003	D-006645	31-12-2021	COMPUTADORA NB ASPIRE E5-473-78QY 14" - 026/348/2019	13,754.14
12413-02-25-5150100004	D-006645	31-12-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON L565 - 027/348/2019	5,370.00
12413-02-25-5150100005	D-006645	31-12-2021	LAPTOP DELL INSPIRON 14-3459 - 028/348/2019	9,439.20
12413-02-25-5150100006	D-006645	31-12-2021	LAPTOP HP 14-AM072LA - 029/348/2019	4,799.20
12413-02-25-5150100007	D-006645	31-12-2021	MULTIFUN EPSON L575 ECOTANK CO - 030/348/2019	4,499.25
12413-02-25-5150100008	D-006645	31-12-2021	IMPRESORA A COLOR - 031/348/2019	4,746.53
12413-02-25-5150100009	D-006645	31-12-2021	NB ASPIRE E5-522-8425 15.6" AB 7410 4G 1T W10 DVD IRON 1WTY - 032/348/2019	7,706.19
12413-08-11-5150200001	D-006645	31-12-2021	KIT GSM HUAWEI P317 TIP - 041/348/2019	900.00
12413-01-15-5150100002	D-006645	31-12-2021	MULT BROTHER DCP1602 LASERMO - 025/348/2019	3,897.00
12413-02-25-5150100012	D-006645	31-12-2021	LAP TOP LENOVO V110 W10 CEL-N3350 4GB 500GB 14"DH LED 1WT - 035/348/2019	5,525.50
12421-01-15-5210200001	D-006645	31-12-2021	ACOMBO AUDIOBAHN ACOMBO 15AFM CON PEDESTALES - 038/348/2019	7,500.00
12421-08-11-5210200002	D-006645	31-12-2021	MICROFONOS TAKIA INALAMBRICOS TKM50V - 039/348/2019	2,300.00
12421-02-25-5210100001	D-006645	31-12-2021	PROYECTOR EPSON POWER - 037/348/2019	8,297.36
12423-02-25-5230100001	D-006645	31-12-2021	CAMARA POWERSHOT ELPH 160 HS SILVER, USB Y ESTUCHE - 040/348/2019	1,766.52
TOTAL				**$144,499.26**

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 Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-02, AF-03 y AF-04, de este resultado en particular presentó 6 fojas en copias certificadas y 1 foja en original, documentación consistente en:

Del programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, en el cual se autorice la baja de bienes:

Programa anual de disposición de bienes del ejercicio fiscal 2021, dictamen de no utilidad para bienes muebles en general, en el cual se enlistan los bienes que se dan de baja por encontrarse en mal estado; sin embargo, dicho dictamen se encuentra firmado por el cabildo, los cuales no se encuentran

facultados para ello, según el Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio en el numeral 6. Último párrafo, en el cual menciona lo siguiente: "...*La autoridad competente que autorice la vida útil estimada del bien o grupo de bienes deberá contar con un dictamen técnico, peritaje obtenido o estudio realizado que considere según corresponda...*"; asimismo, presentó Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 13 de diciembre de 2021, en el cual aprueban la baja de diversos bienes de las cuentas 12413 Equipo de cómputo y tecnologías de la información, 12421 Equipos y aparatos audiovisuales y 12423 Cámaras fotográficas y de video.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al programa anual para la disposición final de bienes. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/026/2022-SA-001

El Municipio de **San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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:

Se efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: 12413-EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, 12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES y 12423 CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO, por un importe de **$144,499.26 (Ciento cuarenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 26/100 M.N.)**; de las **sub-subcuentas** como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	PÓLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413-02-25-5150100010	D-006645	31-12-2021	LENOVO V110 CELERON N3350 1.10GHZ/2 GB/500 GB/14 HD/CAM/3 CEL/ HDMI/ NEGRA/WIN 10 HOME - 033/348/2019	8,886.79
12413-02-25-5150100013	D-006645	31-12-2021	IMPRESORA L310 TINTA ORIGINAL CONTINUA USB 33/15 PPM - 036/348/2019	3,050.18
12413-02-25-5150100011	D-006645	31-12-2021	LENOVO INTEL CELERON NEGRA - 034/348/2019	5,797.67
12413-02-25-5150100001	D-006645	31-12-2021	LAPTOP HP Y HP DESIGNJET T120 24" - 024/348/2019	46,263.73
12413-02-25-5150100003	D-006645	31-12-2021	COMPUTADORA NB ASPIRE E5-473-78QY 14" - 026/348/2019	13,754.14
12413-02-25-5150100004	D-006645	31-12-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON L565 - 027/348/2019	5,370.00
12413-02-25-5150100005	D-006645	31-12-2021	LAPTOP DELL INSPIRON 14-3459 - 028/348/2019	9,439.20

SUB-SUBCUENTA	PÓLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413-02-25-5150100006	D-006645	31-12-2021	LAPTOP HP 14-AM072LA - 029/348/2019	4,799.20
12413-02-25-5150100007	D-006645	31-12-2021	MULTIFUN EPSON L575 ECOTANK CO - 030/348/2019	4,499.25
12413-02-25-5150100008	D-006645	31-12-2021	IMPRESORA A COLOR - 031/348/2019	4,746.53
12413-02-25-5150100009	D-006645	31-12-2021	NB ASPIRE E5-522-8425 15.6" AB 7410 4G 1T W10 DVD IRON 1WTY - 032/348/2019	7,706.19
12413-08-11-5150200001	D-006645	31-12-2021	KIT GSM HUAWEI P317 TIP - 041/348/2019	900.00
12413-01-15-5150100002	D-006645	31-12-2021	MULT BROTHER DCP1602 LASERMO - 025/348/2019	3,897.00
12413-02-25-5150100012	D-006645	31-12-2021	LAP TOP LENOVO V110 W10 CEL-N3350 4GB 500GB 14"DH LED 1WT - 035/348/2019	5,525.50
12421-01-15-5210200001	D-006645	31-12-2021	ACOMBO AUDIOBAHN ACOMBO 15AFM CON PEDESTALES - 038/348/2019	7,500.00
12421-08-11-5210200002	D-006645	31-12-2021	MICROFONOS TAKIA INALAMBRICOS TKM50V - 039/348/2019	2,300.00
12421-02-25-5210100001	D-006645	31-12-2021	PROYECTOR EPSON POWER - 037/348/2019	8,297.36
12423-02-25-5230100001	D-006645	31-12-2021	CAMARA POWERSHOT ELPH 160 HS SILVER, USB Y ESTUCHE - 040/348/2019	1,766.52
TOTAL				**$144,499.26**

Sin embargo, no presentó el dictamen de no utilidad elaborado por la autoridad competente, en el cual se autorice la baja de bienes.

Resultado: AF-03 (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 General 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de **$37,136,299.68 (Treinta y siete millones ciento treinta y seis mil doscientos noventa y nueve pesos 68/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚMERO DE CUENTA	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DETALLADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 (A)	INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS (PAGOS POR TRANSFERENCIAS) (B)	DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS INGRESOS MINISTRADOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS C=(A-B) (C)
41	**INGRESOS DE GESTIÓN**		**847,629.60**		
411	IMPUESTOS		275,758.19		
413	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		30,550.00		
414	DERECHOS		460,643.87		
415	PRODUCTOS		32,177.54		
416	APROVECHAMIENTOS		48,500.00		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$9,869,679.00**	**$9,866,399.00**	**$3,280.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CTA. 0134049012	5,548,404.00	6,001,553.00	-453,149.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		3,548,014.00	3,076,536.00	471,478.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		180,189.00	179,105.00	1,084.00
42111-8104001	FOGADI		128,104.00	128,104.00	0.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		0.00	9,902.00	-9,902.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		92,586.00	92,586.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION		323,317.00	328,464.00	-5,147.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		37,141.00	37,141.00	0.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		11,924.00	13,008.00	-1,084.00
42121	**APORTACIONES**		**$26,418,991.08**	**$26,418,991.08**	**$0.00**
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. CTA. 0134289730	20,981,466.00	20,981,466.00	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 NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CTA. 0134289722	5,437,525.08	5,437,525.08	0.00
	TOTALES		**$37,136,299.68**	**$36,285,390.08**	**$3,280.00**

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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** recursos relativos al Ramo General 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes, el importe de **$9,866,399.00 (Nueve millones ochocientos sesenta y seis mil trescientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.)**, 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 **$20,981,466.00 (Veinte millones**

novecientos ochenta y un mil cuatrocientos sesenta y seis pesos 00/100 M.N.) y **$5,437,525.08 (Cinco millones cuatrocientos treinta y siete mil quinientos veinticinco pesos 08/100 M.N.),** respectivamente; los cuales fueron registrados en el Sistema de Contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, identificando que los recursos ministrados y pagados fueron depositados en las cuentas bancarias productivas especificas aperturadas para el ejercicio fiscal 2021; asimismo, se detectaron las siguientes inconsistencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca:

a) En el **Fondo General de Participaciones**, se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $453,149.00 (Cuatrocientos cincuenta y tres mil ciento cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.), que corresponden a las ministraciones del mes de octubre de 2021 en cantidad de $471,478.00 (Cuatrocientos setenta y un mil cuatrocientos setenta y ocho pesos 00/100 M.N.), registradas en el Fondo de Fomento Municipal; así como ingresos superiores que corresponden a los ajustes del Impuesto Sobre la Renta Articulo 126, en cantidad de $9,902.00 (Nueve mil novecientos dos pesos 00/100 M.N.); así mismo, ingresos que corresponden al ajuste del Fondo de Fiscalización y Recaudación del mes de octubre de 2021 en cantidad de $5,147.00 (Cinco mil ciento cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.); así también ingresos de complementos de diciembre de 2020 del Fondo General de Participaciones en cantidad de $2,721.00 (Dos mil setecientos veintiún pesos 00/100 M.N.) y un registro duplicado del Impuesto Sobre la Renta (ISR) artículo 126 en el mes de septiembre en cantidad de $559.00 (Quinientos cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.).

b) En el **Fondo de Fomento Municipal** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $471,478.00 (Cuatrocientos setenta y un mil, cuatrocientos setenta y ocho pesos 00/100 M.N.), que corresponden a la primera y segunda ministración del mes de octubre de 2021 del Fondo General de Participaciones.

c) En el **Fondo de Compensaciones** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $1,084.00 (Mil ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), que corresponden a la ministración del mes de octubre de 2021 del Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

d) En **ISR Sobre Salarios** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $9,902.00 (Nueve mil novecientos dos pesos 00/100 M.N.), que se registraron en el Fondo General Participaciones.

e) En el **Fondo de Fiscalización y Recaudación** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $5,147.00 (Cinco mil ciento cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.), que se registraron en el Fondo General Participaciones.

f) En el **Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $1,084.00 (Mil ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), que se registraron en el Fondo de Compensaciones.

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 Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador

que contiene los resultados AF-01, AF-02, AF-03 y AF-04, de este resultado en particular presentó 1 foja en copia certificada y 1 foja en original, documentación consistente en:

De que los ingresos por ISR Sobre Salarios; en cantidad de $9,902.00 (Nueve mil novecientos dos pesos 00/100 M.N.) y por Fondo de Fiscalización y Recaudación; en cantidad de $5,147.00 (Cinco mil ciento cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.), se registraron en el Fondo General Participaciones y que los ingresos por Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos en cantidad de $1,084.00 (Mil ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), se registró en el Fondo de Compensaciones:

Documento en el cual relaciona la documentación que presenta y oficio número PM/46-A/2022 de fecha 15 de julio del 2022, mediante el cual instruyen al tesorero municipal a realizar correctamente los registros contables de las participaciones federales recibidas, por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió la recomendación**.

Resultado: AF-04 (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 General 28, **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios,** del Ramo 33, **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y** del Ramo 33, **Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)**, no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$23,693,298.50** (Veintitrés millones seiscientos noventa y tres mil doscientos noventa y ocho pesos 50/100 M.N.) y además, se observa que presenta Comprobantes Fiscales Digitales por Internet expedidos con posterioridad al plazo establecido de cinco días hábiles a la recepción de los recursos; en cantidad de **$12,595,371.58** (Doce millones quinientos noventa y cinco mil trescientos setenta y un pesos 58/100 M.N.), respectivamente; como se detalla 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** 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** y 8 penúltimo párrafo de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que obliga a los municipios a emitir los Comprobantes Fiscales por las participaciones, 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 Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-02, AF-03 y AF-04, de este resultado en particular presentó 458 fojas en copias certificadas y 14 fojas en original, documentación consistente en:

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de los ingresos del Ramo General 28, del Ramo 33 Fondo III y del Ramo 33 Fondo IV:

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de los ingresos del Ramo General 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) por un importe de **$23,693,298.50 (Veintitrés millones seiscientos noventa y tres**

mil doscientos noventa y ocho pesos 50/100 M.N.); por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

De los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet expedidos con posterioridad al plazo establecido de cinco días hábiles a la recepción de los recursos:

Oficio sin número de fecha 28 de julio de 2022, en el cual los miembros de la Comisión de Hacienda se comprometen a expedir los comprobantes fiscales digitales por internet, por ingresos en un plazo no mayor a cinco días hábiles; asimismo, presentó oficio número PM/48-A/2022 de fecha 16 de julio de 2022, en el cual se le instruye al Tesorero Municipal que en lo subsecuente expida los comprobantes fiscales en un plazo no mayor a cinco días hábiles; por lo que, **atendió** lo relativo a 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-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 Extraordinaria de Cabildo de fecha 14 de diciembre de 2020, por el importe total de **$38,021,104.07** (Treinta y ocho millones veintiún mil ciento cuatro pesos 07/100 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 modificado por el importe total de **$38,149,819.61** (Treinta y ocho millones ciento cuarenta y nueve mil ochocientos diecinueve pesos 61/100 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 **$128,715.54 (Ciento veintiocho mil setecientos quince pesos 54/100 M.N.),** toda vez que, aunque a requerimiento de auditoría, presentó actas de cabildo donde autorizan modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, estas no identifican las partidas de gasto modificadas, y no cumplen con las formalidades requeridas para su presentación, ya que no se identificó evidencia de que dichas modificaciones fueran presentadas al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (A)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO (B)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO (C)	VARIACIÓN (D) (D = B-A)
CAPÍTULO 1000				
SERVICIOS PERSONALES	6,034,433.75	5,862,312.80	5,782,672.70	-172,120.95
CAPÍTULO 2000				
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,985,169.22	6,102,147.53	5,794,648.15	1,116,978.31
CAPÍTULO 3000				
SERVICIOS GENERALES	4,332,370.28	1,319,558.04	1,318,104.95	-3,012,812.24
CAPÍTULO 4000				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,019,101.00	3,513,376.38	3,513,376.38	2,494,275.38
CAPÍTULO 5000				
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	394,553.82	65,521.20	65,521.20	-329,032.62
CAPÍTULO 6000				
INVERSION PUBLICA	21,255,476.00	21,286,903.66	20,999,610.66	31,427.66
CAPÍTULO 7000				
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000				
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000				
DEUDA PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$38,021,104.07**	**$38,149,819.61**	**$37,473,934.04**	**$128,715.54**

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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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, 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**,** 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-05, AF-07, AF-08 y AF-09, de este resultado en particular presentó 7 fojas en copias certificadas y 1 foja en original, documentación consistente en:

De las actas de cabildo donde autorizan modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, de que estas no identifican las partidas de gasto modificadas, y no cumplen con las formalidades requeridas para su presentación, ya que no se identificó evidencia de que dichas modificaciones fueran presentadas al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado:

Documento en el cual relaciona los documentos presentados, "Acta de sesión extraordinaria del Honorable Ayuntamiento Constitucional de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Juxtlahuaca, Oaxaca, celebrada el día seis de diciembre de dos mil veintiuno", en la cual en el punto 4 aprueban las modificaciones presupuestales; asimismo, presentó reporte de suficiencia presupuestal del ejercicio fiscal 2021, en el cual se observan las partidas afectadas y oficio sin número de fecha 26 de julio de 2022, mediante el cual notifican a este órgano de fiscalización las modificaciones presupuestales del ejercicio fiscal 2021, oficio sellado de recibido con fecha 29 de julio de 2022, por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió la observación.**

Resultado: AF-06 (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 **$1,568,367.74 (Un millón quinientos sesenta y ocho mil trescientos sesenta y siete pesos 74/100 M.N.),** de los cuales disminuyendo el Impuesto Sobre la Renta, realizó pagos en cantidad de **$1,500,678.76 (Un millón quinientos mil seiscientos setenta y ocho pesos 76/100 M.N.)**, en efectivo, con recursos

del Ramo General 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), **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los pagos de sueldos y salarios efectuados al personal; igualmente, se identificó que las retenciones realizadas por concepto de **Impuesto Sobre la Renta sobre Sueldos y Salarios**, en cantidad de **$115,399.78 (Ciento quince mil trescientos noventa y nueve pesos 78/100 M.N.)**, no fueron enteradas ante las Instancias correspondientes; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-02.**

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber cumplido con las obligaciones fiscales establecidas en los artículos 86 fracción V, 96 y 99 fracciones I y III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 26 fracción I, 29 y 29-A y 32-G fracción I y último párrafo del **Código Fiscal de la Federación**; que establecen la obligación de enterar el Impuesto Sobre la Renta retenido derivado de los pagos de servicios personales y en general por la prestación de un servicio personal subordinado 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**;** artículos 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII, y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos; así como de realizar las retenciones y el entero de los impuestos sobre sueldos y salarios u otros que le impongan las disposiciones vigentes, cuando corresponda.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este*

Órgano Superior de Fiscalización, el importe de ***$115,399.78 (Ciento quince mil trescientos noventa y nueve pesos 78/100 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio 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/026/2022-SA-002

El Municipio de **San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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,** lo relativo a:

Los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los pagos de sueldos y salarios efectuados al personal; igualmente, se identificó que las retenciones realizadas por concepto de **Impuesto Sobre la Renta sobre Sueldos y Salarios**, en cantidad de **$115,399.78 (Ciento quince mil trescientos noventa y nueve pesos 78/100 M.N.)**, no fueron enteradas ante las Instancias correspondientes; tal como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-02** que le fue entregado con fecha 13 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0400/2022.

Resultado: AF-07 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2461 MATERIAL PARA INSTALACIONES ELÉCTRICAS** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$232,782.57 (Doscientos treinta y dos mil setecientos ochenta y dos pesos 57/100**

M.N.), 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) y mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 70134289722 de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondiente 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 de acuerdo al "Manual de Organización y Procedimientos" y al "Manual Especifico de Organización y de Procedimientos" de la Tesorería Municipal, presentado por el ente fiscalizado relativa a las solicitudes del área a la que serán destinados los materiales debidamente requisitadas y autorizadas por el Presidente Municipal, y la autorización correspondiente para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad; la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia del destino de los mismos y de los trabajos realizados, tales como los programas de mantenimiento de alumbrado público, los registros de avance y/ los nuevos proyectos de alumbrado público, como se indica en el "Manual de Organización y Procedimientos" y "Manual Especifico de Organización y de Procedimientos" de la Tesorería Municipal; 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; 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 (FORTAMUN-DF), 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 establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$232,782.57 (Doscientos treinta y dos mil setecientos ochenta y dos pesos 57/100 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-05, AF-07, AF-08 y AF-09, de este resultado en particular presentó 91 fojas en copias certificadas y 4 fojas en original, documentación consistente en:

Solicitudes del área a la que serán destinados los materiales, debidamente requisitadas y autorizadas por el Presidente Municipal:

Oficios de solicitud y requerimientos de materiales, suscritos por diversas agencias municipales y áreas del municipio; documentos los cuales se encuentran firmados y sellados de autorizado por el C. Jesús Alvarado Domínguez, en su carácter de Presidente Municipal; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Autorización correspondiente para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV:

Órdenes de pago, en las cuales el C. Jesús Alvarado Domínguez, en su carácter de Presidente Municipal, autoriza el pago con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad:

Cotizaciones, en las cuales acreditó que la adquisición se realizó en las mejores condiciones, en cuanto a precio y calidad; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal:

Órdenes de pago, selladas y firmadas de autorización por el C. Jesús Alvarado Domínguez, en su carácter de Presidente Municipal; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Constancia de recepción de los materiales:

Constancias de recepción de materiales, en las cuales firman de recibido los solicitantes de los materiales; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Evidencia del destino de los materiales y de los trabajos realizados:

Reportes fotográficos que describen el lugar, fecha y trabajos realizados, así como Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, en el cual enumeran los programas, los montos presupuestados, sus avances y número de beneficiarios, en el que se identificar las actividades realizadas conforme a las pólizas observadas; así mismo, presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 04 de febrero de 2021 en el cual aprueban el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Asimismo, presentó documento en el cual relaciona los documentos que presenta, pólizas de egreso, comprobantes de transferencias bancarias y documento denominado "Reposición de gastos".

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 **$232,782.57 (Doscientos treinta y dos mil setecientos ochenta y dos pesos 57/100 M.N.)**.

Resultado: AF-08 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2471 MATERIALES METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$206,794.81 (Doscientos seis mil setecientos noventa y cuatro pesos 81/100 M.N.),** en efectivo, con Recursos Fiscales; Ramo General 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-DF), de los cuales 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 de acuerdo al "Manual de Organización y Procedimientos" y al "Manual Especifico de Organización y de Procedimientos" de la Tesorería Municipal, presentados por el ente fiscalizado relativa a las solicitudes del área al que serán destinados los materiales, debidamente requisitadas y autorizadas por el Presidente Municipal, y la autorización correspondiente para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad; la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia del destino de los mismos y de los trabajos realizados, detectándose además que el ente auditado no presentó la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por la cantidad de $66,200.00 (Sesenta y seis mil doscientos pesos 00/100 M.N.); además, se observó que no registró las operaciones contables conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; y asimismo, se observa que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones,

programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-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**; 34, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II 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 proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que indican que las aportaciones federales que, con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), 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 de Impuesto Sobre la Renta,** 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación,** que establece 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**, 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$206,794.81 (Doscientos seis mil setecientos noventa y cuatro pesos 81/100 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-05, AF-07, AF-08 y AF-09, de este resultado en particular presentó 172 fojas en copias certificadas y 8 fojas en original, documentación consistente en:

De que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos:

Documentos denominados "Concentrado de gastos" en los cuales indican con que cheque efectuaron los gastos de las pólizas de diario número 231, 3860, 3910, 4509, 4648, 4925 y 4941; sin embargo, no presentó dicho documento para las pólizas de diario número 4132 y 6333; por lo que, **atendió** lo relativo a identificar las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, de las pólizas de diario número 231, 3860, 3910, 4509, 4648, 4925 y 4941.

Solicitudes del área al que serán destinados los materiales, debidamente requisitadas y autorizadas por el Presidente Municipal:

Oficios de solicitud y requerimientos de materiales, suscritos por diversas agencias municipales y áreas del municipio; documentos los cuales se encuentran firmados y sellados de autorizado por el C. Jesús Alvarado Domínguez, en su carácter de Presidente Municipal; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Autorización correspondiente para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV:

Órdenes de pago, en las cuales el C. Jesús Alvarado Domínguez, en su carácter de Presidente Municipal, autoriza el pago con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones

Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad:

3 Cotizaciones, en las cuales acreditó que la adquisición se realizó en las mejores condiciones, en cuanto a precio y calidad; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal:

Órdenes de pago, selladas y firmadas de autorización por el C. Jesús Alvarado Domínguez, en su carácter de Presidente Municipal; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Constancia de recepción de los materiales:

Constancias de recepción de materiales, en los cuales firman de recibido los solicitantes de los materiales; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Evidencia del destino de los materiales y de los trabajos realizados:

Reportes fotográficos y Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, en el cual enumeran los programas, los montos presupuestados, sus avances y número de beneficiarios, en el cual se puede identificar las actividades de las pólizas observadas; así mismo, presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 04 de febrero de 2021 en el cual aprueban el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet:

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet solicitados, los cuales se encuentran vigentes; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

No canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas:

Comprobante Fiscal Digital por Internet observado, sellado con la leyenda "OPERADO FORTAMUN"; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a identificar las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, de las pólizas de diario número 231, 3860, 3910, 4509, 4648, 4925 y 4941; asimismo, la documentación justificativa del gasto relativa a las solicitudes del área al que serían destinados los materiales, debidamente requisitadas y autorizadas por el Presidente Municipal, la autorización correspondiente para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); las cotizaciones en las que demostrara que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad; la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia del destino de los mismos y de los trabajos realizados, de igual manera la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por la cantidad de $66,200.00 (Sesenta y seis mil doscientos pesos 00/100 M.N.) y la documentación comprobatoria cancelada con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; atendiendo un importe de **$206,794.81 (Doscientos seis mil setecientos noventa y cuatro pesos 81/100 M.N.)**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/026/2022-SA-003

El Municipio de **San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51241-2471 MATERIALES METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN**; lo relativo a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos de las pólizas de diario número 4132 y 6333; además, se observó que no registró las operaciones contables conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; tal como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-04/DSIM-B**, que se adjunta y forma parte de este documento.

Resultado: AF-09 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2492 OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$73,884.73 (Setenta y tres mil ochocientos ochenta y cuatro pesos 73/100 M.N.),** en efectivo, con Recursos Fiscales; Ramo General 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-DF), de los cuales 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 de acuerdo al "Manual de Organización y Procedimientos" y al "Manual Especifico de Organización y de Procedimientos" de la Tesorería Municipal, presentados por el ente fiscalizado relativo a las solicitudes del área al que serán destinados los materiales debidamente requisitadas y autorizadas por el Presidente Municipal, y la autorización correspondiente para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad; la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal, constancia de recepción de los mismos y la evidencia del destino de los materiales y de los trabajos realizados; observando también que existen registros contables que no corresponden a la partida afectada contablemente al registrar la adquisición de plantas, 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, identificando que dichos registros no presentan la documentación justificativa relativa al documento que demuestre la necesidad de su adquisición, la autorización para su adquisición, la constancia de recepción de los mismos, y la evidencia del destino de las plantas; asimismo se observa que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-05.**

Por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos**

Mexicanos; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 37, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y clasificadores presupuestarios, además de respaldarlas con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que indican que las aportaciones federales que, con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), reciban los municipios se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$73,884.73 (Setenta y tres mil ochocientos ochenta y cuatro pesos 73/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-05, AF-07, AF-08 y AF-09, de este resultado en particular presentó 52 fojas en copias certificadas y 3 fojas en original, documentación consistente en:

No identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos:

Documentos denominados "Concentrado de gastos" en los cuales indican con que cheque efectuaron los gastos de las pólizas de diario número 827, 2209 y 5787; sin embargo, no presentó dicho documento para la póliza de diario número 1613; por lo que, **atendió** lo relativo a identificar las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, de las pólizas de diario número 827, 2209 y 5787.

Solicitudes del área al que serán destinados los materiales debidamente requisitadas y autorizadas por el Presidente Municipal:

Oficios de solicitud y requerimientos de materiales, suscritos por diversas áreas del municipio; documentos los cuales se encuentran firmados y sellados de autorizado por el C. Jesús Alvarado Domínguez, en su carácter de Presidente Municipal; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Autorización correspondiente para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV:

Órdenes de pago, en las cuales el C. Jesús Alvarado Domínguez, en su carácter de Presidente Municipal, autoriza el pago con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad:

3 Cotizaciones, en las cuales acreditó que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones, en cuanto a precio y calidad; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal:

Órdenes de pago, selladas y firmadas de autorización por el C. Jesús Alvarado Domínguez, en su carácter de Presidente Municipal; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Constancia de recepción de los materiales:

Constancias de recepción de materiales, en los cuales firman de recibido los solicitantes de los materiales; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Evidencia del destino de los materiales y de los trabajos realizados:

Reportes fotográficos en los cuales describen las actividades para las cuales adquirieron los materiales; sin embargo, en las fotografías no se observan los trabajos realizados; por lo que, no **atendió** lo relativo a este punto.

De los registros contables que no corresponden a la partida afectada contablemente, de los cuales no presentan la documentación justificativa relativa al documento que demuestre la necesidad de su adquisición, la autorización para su adquisición, la constancia de recepción de los mismos y la evidencia del destino de las plantas:

Requisición de material en el cual indican que las plantas son para el boulevard que está en la entrada del municipio, el corredor municipal y diversas áreas de recreación; asimismo, orden de pago firmada de autorización por el presidente municipal, comprobante fiscal digital por internet, cotizaciones, constancia de recepción de materiales firmada de recibido por el solicitante y reporte fotográfico en el cual se observa la plantación y el resultado final, sin embargo, no justificó o aclaró lo relativo al registro que no corresponde a la partida afectada contablemente; por lo que, **no atendió** este punto.

De 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:

Comprobante Fiscal Digital por Internet observado, sellado con la leyenda "OPERADO FORTAMUN"; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a identificar las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, de las pólizas de diario número 827, 2209 y 5787;

asimismo, la documentación justificativa relativa a las solicitudes del área al que serían destinados los materiales debidamente requisitadas y autorizadas por el Presidente Municipal, la autorización correspondiente para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); las cotizaciones en las que demostrara que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad; la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal y la constancia de recepción de los mismos, y la documentación comprobatoria cancelada con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/026/2022-SA-004

El Municipio de **San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca la documentación respecto de la sub-subcuenta **51241-2492 OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN**, lo relativo a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar el pago de la póliza de diario numero 1613; asimismo, la evidencia del destino de los materiales y de los trabajos realizados por un importe de **$73,884.73 (Setenta y tres mil ochocientos ochenta y cuatro pesos 73/100 M.N.)**; observando también que existen registros contables que no corresponden a la partida afectada contablemente al registrar la adquisición de plantas, 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, identificando que dichos registros no presentan la documentación justificativa relativa al documento que demuestre la necesidad de su adquisición, la autorización para su adquisición, la constancia de recepción de los mismos, y la evidencia del destino de las plantas; tal como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-05/ DSIM-B** que se adjunta y forma parte de este documento.

Resultado: AF-10 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** y al ejercicio del

Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$82,474.73 (Ochenta y dos mil cuatrocientos setenta y cuatro pesos 73/100 M.N.)**, en efectivo, con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) y mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número 70134289722 de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondiente al Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); **observando** que en sus registros contables y presupuestarios el ente fiscalizado no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, asimismo no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto de acuerdo al "Manual de Organización y Procedimientos" y al "Manual Especifico de Organización y de Procedimientos" de la Tesorería Municipal, presentados por el ente fiscalizado relativa a las solicitudes del requerimiento de las refacciones, las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad; y las órdenes de pago autorizadas para su adquisición; 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	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
003094	31/08/2021	29,037.12	001003	31/08/2021	29,037.12	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		19/08/2021	Banco Nacional de México, S.A., 7013 4289722	CHEQUE 000031	29,037.12	19/08/2021	1FEE58CC-7034-40A8-AD8A-897F9DF5C53E	JOSE EDUARDO CAMARILLO MARTINEZ	29,037.12	1 PZ RUEDA DE FLECHA, 1 PZ BALERO LATERAL, 2 LTR DE ACEITE PARA MOTOR, 1 PZ SILICON, 1 PZ BALERO DE PIÑÓN, 1 PZ RETEN DE PIÑÓN, 3 LTRS ACEITE DE TRANSMISIÓN, 6 PZS BUJÍAS, 1 PZ LIJA, 1 SERVICIO SOLDAR TAPA, 1 PZ BALATAS TRASERAS, 1 PZ PILA L-600, 1 PZ BALERO DE CORONA, 1 PZ PERNO Y TORNILLO DE CORONA, 1 PZ CORONA Y PIÑÓN, 1 PZ CAPA DE SOLELITES, 1 PZ ANTICONGELANTE, 1 SERVICIO ARREGLAR RADIADOR, 1 SERVICIO MANO DE OBRA.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LOS MATERIALES Y LA ORDEN DE PAGO.	29,037.12
005654	29/12/2021	53,437.61	001797	31/12/2021	53,437.61		53,437.61					04/08/2021	AAA1467E-7FC0-41A0-A459-6F706F0C3C9E	MACARIO SIERRA PEREZ	53,437.61	67 PZS ACEITE 25-60, 38 PZS BUJÍAS, 8 PZS FILTROS DE AIRE, 5 PZS FILTROS DE GASOLINA, 12 PZS FILTROS DE ACEITE, 6 PZS ACEITE 10-30, 1 PZ FARO 2.4, 2 PZS FOCOS H4, 2 PZS ARNESES PARA H4, 1 PZ INTERRUPTOR COLA DE RATA, 4 PZS FOCOS 900G, 1 PZ CONVERTIDOR DE CORRIENTE, 3 PZS FOCOS 1176, 1 PZ ACEITE DE TRANSMISIÓN AUTOMÁTICA, 1 PZ TORNILLO ESTABILIZADOR, 1 PZ MARCHA DE 2.4, 1 PZ MARCHA NP300, 1 PZ SENSOR MAF, 4 PZS INYECTORES, 2 PZS SELENOIDE, 2 PZS ARMADURAS, 1 JUEGO DE BALATAS, 1 PZ SINCRONIZADOR DE ARBOL DE LEVAS, 1 PZ BOTÓN DE ARRANQUE, 10 MTRS DE CABLE, 2 PZS PORTA CARBONES, 1 PZ SENSOR DE TEMPERATURA, 1 PZ VULVO DE ACEITE, 1 PZ ALTERNADOR PARA FORD, 2 PZS GARRAFAS DE ANTICONGELANTE, 2 PZS SILICON, 1 PZ JUNTA DE CABEZA TSURU, 1 SERVICIO ESCANEADA, 1 SERVICIO DE MANO DE OBRA.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LAS REFACCIONES Y DE LOS SERVICIOS RECIBIDOS.	53,437.61
TOTAL		**$82,474.73**			**$82,474.73**		**$53,437.6**				**$29,037.12**				**$82,474.73**			**$82,474.73**

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, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$82,474.73 (Ochenta y dos mil cuatrocientos setenta y cuatro pesos 73/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados 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 y AF-23, de este resultado en particular presentó 37 fojas en copias certificadas y 2 fojas en original, documentación consistente en:

De que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos:

El Municipio presentó póliza de cheque para la póliza de diario número 3094 y documentos denominados "Concentrado de gastos" para la póliza de diario número 5654, en los cuales indica con que cheques y en qué fechas dispusieron del efectivo; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Solicitudes del requerimiento de las refacciones:

Requisiciones de materiales, suscritos por el encargado del mantenimiento de la plantilla vehicular; documentos los cuales se encuentran firmados y sellados de autorizado por el C. Jesús Alvarado Domínguez, en su carácter de Presidente Municipal; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Cotizaciones en las que demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad:

Cotizaciones, en las cuales acreditó que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones, en cuanto a precio y calidad, de la póliza de diario número 3094, sin embargo, de las cotizaciones presentadas para la póliza de diario número 5654, se observa que no presentan la relativa a la persona física con la cual se adquirieron las refacciones; por lo que, **atendió** lo relativo a las cotizaciones de la póliza de diario número 3094.

Órdenes de pago autorizadas para la adquisición:

Órdenes de pago, selladas y firmadas de autorización por el C. Jesús Alvarado Domínguez, en su carácter de Presidente Municipal; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a identificar las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, asimismo, la documentación justificativa del gasto relativa a las solicitudes del requerimiento de las refacciones, las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad de la póliza de diario número 3094 y las órdenes de pago autorizadas para la adquisición, por un importe de **$82,474.73 (Ochenta y dos mil cuatrocientos setenta y cuatro pesos 73/100 M.N.)**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El Municipio de **San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la sub-subcuenta **51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE**; lo relativo a:

Las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición de la póliza de diario número 5654, se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
005654	29/12/2021	53,437.61	001797	31/12/2021	53,437.61	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	53,437.61	04/08/2021	AAA1467E-7FC0-41A0-A459-6F706F0C3C9E	MACARIO SIERRA PEREZ	53,437.61	67 PZS ACEITE 25-60, 38 PZS BUJÍAS, 8 PZS FILTROS DE AIRE, 5 PZS FILTROS DE GASOLINA, 12 PZS FILTROS DE ACEITE, 6 PZS ACEITE 10-30, 1 PZ FARO 2.4, 2 PZS FOCOS H4, 2 PZS ARNESES PARA H4, 1 PZ INTERRUPTOR COLA DE RATA, 4 PZS FOCOS 900G, 1 PZ CONVERTIDOR DE CORRIENTE, 3 PZS FOCOS 1176, 1 PZ ACEITE DE TRANSMISIÓN AUTOMÁTICA, 1 PZ TORNILLO ESTABILIZADOR, 1 PZ MARCHA DE 2.4, 1 PZ MARCHA NP300, 1 PZ SENSOR MAF, 4 PZS INYECTORES, 2 PZS SELENOIDE, 2 PZS ARMADURAS, 1 JUEGO DE BALATAS, 1 PZ SINCRONIZADOR DE ARBOL DE LEVAS, 1 PZ BOTÓN DE ARRANQUE, 10 MTRS DE CABLE, 2 PZS PORTA CARBONES, 1 PZ SENSOR DE TEMPERATURA, 1 PZ VULVO DE ACEITE, 1 PZ ALTERNADOR PARA FORD, 2 PZS GARRAFAS DE ANTICONGELANTE, 2 PZS SILICON, 1 PZ JUNTA DE CABEZA TSURU, 1 SERVICIO ESCANEADA, 1 SERVICIO DE MANO DE OBRA.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS COTIZACIONES EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LA ADQUISICIÓN SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD.
TOTAL		**$82,474.73**			**$82,474.73**		**$53,437.6**				**$82,474.73**		

Resultado: AF-11 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51351-3511 CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$129,180.80 (Ciento veintinueve mil ciento ochenta pesos 80/100 M.N.)**, en efectivo, con recursos del Ramo General 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 cuales 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 soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la autorización correspondiente para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); **observando también** que existen registros contables que no corresponden a la partida afectada contablemente, por lo que el ente fiscalizado no se ajustó al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones, identificando que dichos registros no presentan la documentación justificativa relativa a la autorización para la realización de los trabajos de suministro y aplicación de marcas de pavimento y colocación de vialetas blancas y amarillas, así como la evidencia de los trabajos realizados; 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		
005003	30/11/2021	36,426.60 3,573.40	001627	30/11/2021	40,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	40,000.00	08/11/2021	SIN NUMERO	ADÁN VASQUEZ SÁNCHEZ	40,000.00	MANO DE OBRA PARA COLOCAR LOSETAS EN LA EXPLANADA MUNICIPAL DE LA COMUNIDAD RIO DE HIELO.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	40,000.00
005653	29/12/2021	62,426.56	001796	31/12/2021	62,426.56	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	62,426.56	23/12/2021	8D0E7DF3-C82B-46EE-826D-84C39EA070B7	EFRAIN CORNELIO GARCÍA	62,426.56	SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE MARCAS EN EL PAVIMENTO DE 10 CM DE ANCHO COLOR AMARILLO ALTO DESEMPEÑO.	REGISTROS CONTABLES QUE NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, POR LO QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SE AJUSTÓ AL PLAN DE CUENTAS EMITIDO POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE PARA LOS FINES DEL REGISTRO CONTABLE DE SUS OPERACIONES, IDENTIFICANDO QUE DICHOS REGISTROS NO PRESENTAN LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA REALIZACIÓN DE LOS TRABAJOS DE SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE MARCAS DE PAVIMENTO Y COLOCACIÓN DE VIALETAS BLANCAS Y AMARILLAS, ASÍ COMO LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS;	62,426.56
005666	29/12/2021	26,754.24	001813	31/12/2021	26,754.24	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	26,754.24	29/12/2021	ADD776EA-BAED-429B-B8CF-BB0F3404C4F2	EFRAIN CORNELIO GARCÍA	26,754.24	SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE MARCAS EN EL PAVIMENTO DE 10CM COLOR AMARILLO ALTO DESEMPEÑO Y SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE VIALETAS BLANCAS Y AMARILLAS.		26,754.24
TOTAL		**$129,180.80**			**$129,180.80**		**$129,180.80**				**$129,180.80**			**$129,180.80**

Derivado de lo anterior, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 37, 42, 43, 67 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, además de respaldarlas 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; 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 (FORTAMUN-DF), 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 Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$129,180.80 (Ciento veintinueve mil ciento ochenta 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados 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 y AF-23, de este resultado en particular presentó 34 fojas en copias certificadas y 2 fojas en original, documentación consistente en:

De que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos:

Documentos denominados "Concentrado de gastos" en los cuales indican con que cheque dispusieron del efectivo para efectuar los gastos de las pólizas de diario número 5003, 5653 y 5666; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

Autorización correspondiente para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV:

Órdenes de pago, en las cuales el C. Jesús Alvarado Domínguez, en su carácter de Presidente Municipal, autoriza el pago con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

De los registros contables que no corresponden a la partida afectada contablemente, de los cuales no presentan la documentación justificativa relativa a la autorización para la realización de los trabajos de suministro y aplicación de marcas de pavimento y colocación de vialetas blancas y amarillas, así como la evidencia de los trabajos realizados:

Requisiciones de servicios y órdenes de pago en los cuales el C. Jesús Alvarado Domínguez, en su carácter de Presidente Municipal autoriza los servicios; asimismo, reportes fotográficos de las pólizas observadas; sin embargo, de las pólizas de diario número 5003 y 5653, las fotografías no evidencian los servicios prestados y de la póliza de diario 5666 no se observa la colocación de las vialetas blancas y amarillas: de igual manera presenta oficio sin número de

fecha 28 de julio de 2022, en el cual la comisión de hacienda se compromete a registrar las operaciones correctamente; sin embargo, no presentó la documentación que justifique lo relativo a los conceptos registrados que no corresponden a la cuenta afectada contablemente, por lo que, no **atendió** este punto.

Asimismo, presentó documento en el cual relaciona los documentos que presenta, pólizas de egreso, oficios de solicitud, recibo de tesorería, credencial para votar, constancias de recepción, documento denominado "Reposición de gastos" y Comprobantes fiscales digitales por internet.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a identificar las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, asimismo, la documentación justificativa relativa a la autorización correspondiente para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/026/2022-SA-006

El Municipio de **San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la sub-subcuenta **51351-3511 CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES**, lo relativo a:

La evidencia de los trabajos realizados por un importe de **$129,180.80 (Ciento veintinueve mil ciento ochenta pesos 80/100 M.N.)**, que existen registros contables 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, identificando que dichos registros no presentan la documentación justificativa relativa a la autorización para la realización de los trabajos de suministro y aplicación de marcas de pavimento y colocación de vialetas blancas y amarillas, así como la evidencia de los trabajos realizados, 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		
005003	30/11/2021	36,426.60 3,573.40	001627	30/11/2021	40,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	40,000.00	08/11/2021	SIN NUMERO	ADÁN VASQUEZ SÁNCHEZ	40,000.00	MANO DE OBRA PARA COLOCAR LOSETAS EN LA EXPLANADA MUNICIPAL DE LA COMUNIDAD RIO DE HIELO.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	40,000.00
005653	29/12/2021	62,426.56	001796	31/12/2021	62,426.56	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	62,426.56	23/12/2021	8D0E7DF3-C82B-46EE-826D-84C39EA070B7	EFRAIN CORNELIO GARCÍA	62,426.56	SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE MARCAS EN EL PAVIMENTO DE 10 CM DE ANCHO COLOR AMARILLO ALTO DESEMPEÑO.	REGISTROS CONTABLES QUE NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, POR LO QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SE AJUSTÓ AL PLAN DE CUENTAS EMITIDO POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE PARA LOS FINES DEL REGISTRO CONTABLE DE SUS OPERACIONES, IDENTIFICANDO QUE DICHOS REGISTROS NO PRESENTAN LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA REALIZACIÓN DE LOS TRABAJOS DE SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE MARCAS DE PAVIMENTO Y COLOCACIÓN DE VIALETAS BLANCAS Y AMARILLAS, ASÍ COMO LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS;	62,426.56
005666	29/12/2021	26,754.24	001813	31/12/2021	26,754.24	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	26,754.24	29/12/2021	ADD776EA-BAED-429B-B8CF-BB0F3404C4F2	EFRAIN CORNELIO GARCÍA	26,754.24	SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE MARCAS EN EL PAVIMENTO DE 10CM COLOR AMARILLO ALTO DESEMPEÑO Y SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE VIALETAS BLANCAS Y AMARILLAS.		26,754.24
TOTAL		**$129,180.80**			**$129,180.80**		**$129,180.80**				**$129,180.80**			**$129,180.80**

Resultado: AF-12 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **52811-4811 DONATIVOS A INSTITUCIONES QUE DESARROLLEN ACTIVIDADES SOCIALES,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$240,000.00 (Doscientos cuarenta mil pesos 00/100 M.N.)**, en efectivo, con recursos del Ramo General 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; **observando** 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; además de que no se encuentran respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto de acuerdo al "Manual de Organización y Procedimientos" y al "Manual Especifico de Organización y de Procedimientos" de la Tesorería Municipal, presentados por el ente fiscalizado, relativa a las solicitudes del área al que serán destinados los materiales, debidamente requisitadas y autorizadas, la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal, la constancia de recepción de los materiales o servicios y la evidencia del destino de los mismos; 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		
000795	31/03/2021	80,000.00	000256	31/03/2021	80,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	80,000.00	29/01/2021	SIN NUMERO	FELIPE MORAN ALMAZAN	80,000.00	APOYO A LA AGENCIA GUADALUPE, COMUNIDAD CAÑADA DEL LOBO.	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE. NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO.	80,000.00
001743	31/05/2021	80,000.00	000542	31/05/2021	80,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	80,000.00	05/04/2021	SIN NUMERO	FELIPE MORAN ALMAZAN	80,000.00	APOYO A LA AGENCIA GUADALUPE, COMUNIDAD CAÑADA DEL LOBO.		80,000.00
003116	31/08/2021	80,000.00	000959	31/08/2021	80,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	80,000.00	28/07/2021	SIN NUMERO	FELIPE MORAN ALMAZAN	80,000.00	APOYO A LA AGENCIA GUADALUPE, COMUNIDAD CAÑADA DEL LOBO.		80,000.00
TOTAL		**$240,000.00**			**$240,000.00**		**$240,000.00**				**$240,000.00**			**$240,000.00**

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**; 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, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto y Manual de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 80 fracción VII, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de **la Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$240,000.00 (Doscientos cuarenta 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que

contiene los resultados 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 y AF-23, de este resultado en particular presentó 42 fojas en copias certificadas y 3 fojas en original, documentación consistente en:

No identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos:

Documentos denominados "Concentrado de gastos" en los cuales indican con que cheque dispusieron del efectivo para efectuar los gastos de las pólizas observadas; por lo que, **atendió** lo relativo a este punto.

De los registros que no corresponden a la partida afectada contablemente, ya que se refieren a gastos de operación del municipio; de los cuales no presenta las solicitudes del área al que serán destinados los materiales, debidamente requisitadas y autorizadas, la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal, la constancia de recepción de los materiales o servicios y la evidencia del destino de los mismos:

Oficio de solicitud, suscrito por el agente de policía de la comunidad de cañada de lobo, en el cual solicitan materiales de construcción, mismo que se encuentra sellado y firmado de autorización por el C. Jesús Alvarado Domínguez, en su carácter de Presidente Municipal; asimismo, oficio sin número de fecha 18 de julio de 2022, en el cual aclaran que la cantidad de $240,000.00 (Doscientos cuarenta mil pesos 00/100 M.N.), corresponde al importe ministrado a la agencia de policía Cañada de lobo, en tres pagos de $80,000.00 (Ochenta mil pesos 00/100 M.N.); importe que fue aplicado en material de construcción, por lo que anexan nueve facturas las cuales suman el importe de $240,162.50 (Doscientos cuarenta mil ciento sesenta y dos pesos 50/100 M.N.), de lo cual aclaran que la diferencia por $162.50 (Ciento sesenta y dos pesos 50/100 M.N.) fue cubierta por recursos financieros propios de la agencia de policía, asimismo, menciona que el recurso se ejerció una vez reunidos los tres pagos y que las actividades se encuentran considerados en el Programa Anual de la administración pública municipal del ejercicio 2021.

De igual manera, presentó órdenes de pago para el pago del material de construcción, firmadas y selladas de autorización por el C. Jesús Alvarado Domínguez, en su carácter de Presidente Municipal, asimismo, comprobantes fiscales digitales por internet antes mencionados, constancias de recepción de materiales, en las cuales firma de recibido el agente de policía de cañada

de lobo y reportes fotográficos en los cuales describen los trabajos realizados; de igual forma se verificó en el Programa Anual de la administración pública municipal del ejercicio 2021 que las actividad descritas en las pólizas observadas se encuentran consideradas en dicho programa; sin embargo, no presentó la documentación que justifique lo relativo a los conceptos registrados que no corresponden a la cuenta afectada contablemente 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/026/2022-SA-007

El Municipio de **San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la sub-subcuenta **52811-4811 DONATIVOS A INSTITUCIONES QUE DESARROLLEN ACTIVIDADES SOCIALES**, lo relativo a:

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, no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones; además de que no se encuentran respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto de acuerdo al “Manual de Organización y Procedimientos” y al “Manual Especifico de Organización y de Procedimientos” de la Tesorería Municipal, presentados por el ente fiscalizado, relativa a las solicitudes del área al que serán destinados los materiales, debidamente requisitadas y autorizadas, la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal, la constancia de recepción de los materiales o servicios y la evidencia del destino de los mismos; 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		
000795	31/03/2021	80,000.00	000256	31/03/2021	80,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	80,000.00	29/01/2021	SIN NUMERO	FELIPE MORAN ALMAZAN	80,000.00	APOYO A LA AGENCIA GUADALUPE, COMUNIDAD CAÑADA DEL LOBO.	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE. NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO.	80,000.00
001743	31/05/2021	80,000.00	000542	31/05/2021	80,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	80,000.00	05/04/2021	SIN NUMERO	FELIPE MORAN ALMAZAN	80,000.00	APOYO A LA AGENCIA GUADALUPE, COMUNIDAD CAÑADA DEL LOBO.		80,000.00
003116	31/08/2021	80,000.00	000959	31/08/2021	80,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	80,000.00	28/07/2021	SIN NUMERO	FELIPE MORAN ALMAZAN	80,000.00	APOYO A LA AGENCIA GUADALUPE, COMUNIDAD CAÑADA DEL LOBO.		80,000.00
TOTAL		**$240,000.00**			**$240,000.00**		**$240,000.00**				**$240,000.00**			**$240,000.00**

Resultado: AF-13 (con observación)

De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa presentada por el ente fiscalizado, señalada en los resultados AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11 y AF-12, se detectó que efectuó pagos en efectivo con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) y Recursos Fiscales, en las sub sub-subcuentas 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA, 51241-2461 MATERIAL PARA INSTALACIONES ELÉCTRICAS, 51241-2471 MATERIALES METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN, 51241-2492 OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN, 51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE, 51351-3511 CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES y 52811-4811 DONATIVOS A INSTITUCIONES QUE DESARROLLEN ACTIVIDADES SOCIALES, 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta

circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados 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 y AF-23, de este resultado en particular presentó 1 foja en copia certificada y 1 foja en original, documentación consistente en:

De que no implementó programas para que los pagos se hagan en forma electrónica, mediante cheque para abono en cuenta de los beneficiarios:

Documento en el cual relacionan el documento que presentan y oficio número PM/52-A/2022 mediante el cual le recomiendan al tesorero municipal para que en medida de lo posible se establezca un programa para que los pagos se realicen de manera electrónica, toda vez que el municipio no cuenta con instituciones bancarias, por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió la recomendación**.

Resultado: AF-14 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-002/2020** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL**, ubicada en la localidad de Sabino Solo 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 **CO/FISM/MSST/348/002/2021** de fecha 25 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **XINICUESTA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$3,345,094.75 (Tres millones trescientos cuarenta y cinco mil noventa y cuatro 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
Estimación 1	Transferencia Electrónica	REF. 00259085	26/04/2021	$ 1,745,352.74	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70134289730	45A32B33-CD27-47E6-8AE3-0604C16F731C	21/04/2021	$1,752,908.38
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	REF. 00327185	25/05/2021	$ 1,585,323.50		F99C7967-E358-445E-8940-7ADE09EC1C41	18/05/2021	$1,592,186.37
			TOTAL	$3,330,676.24			TOTAL	$3,345,094.75

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 memoria descriptiva, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 marzo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución**

Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Se constató que la obra en análisis 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 002125 de fecha 31 de mayo de 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le solicita al Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados 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 y AF-23, de este resultado en particular presentó 21 fojas en copias certificadas y 1 foja en original, documentación consistente en:

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de acuerdo de excepción a la licitación pública, de fecha 12 de marzo de 2021, a través del cual la entidad fiscalizada optó por adjudicar la obra por adjudicación directa, así mismo anexó oficio sin número, de fecha 27 de febrero de 2021, suscrito por los integrantes del comité de obras de la localidad Sabino Solo, dirigido al C. Jesús Alvarado Domínguez, presidente Municipal, mediante el cual manifiestan lo siguiente "*…por medio de la presente solicitamos a usted que dé inicio con la obra, CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL, ya que están comenzando las épocas de lluvia y por estas circunstancias se vuelve intransitable esta calle lo cual puede provocar algún problema social y también que es el acceso principal a esta localidad…",* sin embargo, no acreditó que la obra se encuentre 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 Oaxac**a, toda vez que no realizó la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas, así mismo, no presentó la evidencia de la justificación, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio sin número de fecha 11 de marzo de 2021, mediante el cual hacen la invitación al C. David Rivera Carrasco, Contralor Municipal 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 Sabino Solo, por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

Oficio sin número, de fecha 12 de marzo de 2021, mediante el cual ponen a disposición del contratista el inmueble donde se llevarán a cabo los trabajos; sin embargo, no presentó el oficio de asignación del residente de obra del municipio; por lo que **atendió** lo relativo al oficio de disposición del inmueble.

De las estimaciones número uno y dos finiquito:

Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra (Informe de ensaye de concreto hidráulico), elaborado por el laboratorio de control y aseguramiento de calidad de obra civil (CYACOC), 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 **procedimiento de adjudicación del contrato**, del **procedimiento de ejecución de la obra**: el oficio de disposición del inmueble y lo relativo a **las estimaciones número uno y dos finiquito**; Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/026/2022-SA-008

El Municipio de **San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, 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 **12355-02-25-002/2020** de la obra denominada

CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL, ubicada en la localidad de Sabino Solo 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 **CO/FISM/MSST/348/002/2021** de fecha 25 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **XINICUESTA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$3,345,094.75 (Tres millones trescientos cuarenta y cinco mil noventa y cuatro 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
Estimación 1	Transferencia Electrónica	REF. 00259085	26/04/2021	$ 1,745,352.74	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70134289730	45A32B33-CD27-47E6-8AE3-0604C16F731C	21/04/2021	$1,752,908.38
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	REF. 00327185	25/05/2021	$ 1,585,323.50		F99C7967-E358-445E-8940-7ADE09EC1C41	18/05/2021	$1,592,186.37
			TOTAL	$3,330,676.24			TOTAL	$3,345,094.75

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 el permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo y la memoria descriptiva, 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 de fecha 12 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 ejecución de la obra:

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado no integró en el expediente técnico el oficio de asignación del residente de obra, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente.

Resultado: AF-15 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-009/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL**, ubicada en la localidad de San Martin Duraznos 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 **CO/FISM/MSST/348/009/2021** de fecha 16 de julio de 2021, adjudicada al contratista **XINICUESTA 3CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,610,783.22 (Un millón seiscientos diez mil setecientos ochenta y tres 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	Transferencia Electrónica	PAGO A TERCEROS REF. 00342021	25/08/2021	$ 1,025,653.48	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70134289730	3604C15E-B2FC-4A87-B1C9-376B4B-0FFF07	18/08/2021	$1,030,093.54
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	PAGO A TERCEROS REF. 00533590	22/09/2021	$ 578,186.71		10082EA9-DEA4-4124-9C20-E8AB8B-1DDC8D	07/09/2021	$580,689.68
			TOTAL	$1,603,840.19			TOTAL	$1,610,783.22

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 memoria descriptiva, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**,

artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 julio de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de**

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

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

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado**

de Oaxaca, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le solicita al Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados 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 y AF-23, de este resultado en particular presentó 19 fojas en copias certificadas y 1 foja en original, documentación consistente en:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Oficio número REGIDURIA DE OBRA/013/2021, de fecha 14 de junio del 2021, mediante el cual autorizan el permiso de construcción de la obra denominada Construcción De Pavimento Con Concreto Hidráulico En La Calle Principal, ubicada en la localidad de San Martin Duraznos; así mismo, presentó un documento denominado memoria descriptiva y memoria de cálculo, en el cual hacen una descripción de cada concepto que se va a ejecutar, así como, del procedimiento de ejecución desde el inicio hasta la finalización de la obra, sin embargo, respecto a la memoria de cálculo carece del análisis, calculo y diseño del pavimento hidráulico, por lo anterior, **atendió** lo relativo al permiso de construcción de la obra y a la memoria descriptiva del proyecto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de acuerdo de excepción a la licitación pública, de fecha 02 de julio de 2021, a través del cual la entidad fiscalizada optó por adjudicar la obra por adjudicación directa, así mismo, anexó oficio sin número, de fecha 08 de mayo de 2021, suscrito por los integrantes del comité de obras de la localidad de San Martin Duraznos, dirigido al C. Jesús Alvarado Domínguez, presidente Municipal, mediante el cual manifiestan lo siguiente: "*...por medio de la presente solicitamos a usted que dé inicio con la obra, CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL, puesto que los vecinos de la calle tienen la inconformidad de que no tienen el acceso a sus viviendas por tal motivo ellos exigen que den inicio con los trabajos de dicha obra...",* sin embargo, no acreditó que la obra se encuentre 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 presentó la evidencia de la justificación, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio sin número de fecha 01 de julio de 2021, mediante el cual hacen la invitación al C. David Rivera Carrasco, Contralor Municipal 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 San Martin Duraznos, por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

Oficio sin número, de fecha 19 de julio de 2021, mediante el cual ponen a disposición del contratista el inmueble donde se llevarán a cabo los trabajos, sin embargo, no presentó el oficio de asignación del residente de obra del municipio; por lo que **atendió** lo relativo al oficio de disposición del inmueble.

De las estimaciones número uno y dos finiquito:

Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra (Informe de ensaye de concreto hidráulico), elaborado por laboratorio de control y aseguramiento de calidad de obra civil (CYACOC), 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 a: Del **proceso de programación y presupuestación de la obra**: el permiso de construcción de la obra y la memoria descriptiva del proyecto; **el procedimiento de adjudicación del contrato**; **Del procedimiento de ejecución de la obra**: el oficio de disposición del inmueble y lo relativo a **las estimaciones número uno y dos finiquito**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/026/2022-SA-009

El Municipio de **San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, 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 **12355-02-25-009/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL**, ubicada en la localidad de San Martin Duraznos 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 **CO/FISM/MSST/348/009/2021** de fecha 16 de julio de 2021, adjudicada al contratista **XINICUESTA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,610,783.22 (Un millón seiscientos diez mil setecientos ochenta y tres 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	Transferencia Electrónica	PAGO A TERCEROS REF. 00342021	25/08/2021	$ 1,025,653.48	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70134289730	3604C15E-B2FC-4A87-B1C9-376B4B0FFF07	18/08/2021	$1,030,093.54
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	PAGO A TERCEROS REF. 00533590	22/09/2021	$ 578,186.71		10082EA9-DEA4-4124-9C20-E8AB8B1DDC8D	07/09/2021	$580,689.68
			TOTAL	$1,603,840.19			TOTAL	$1,610,783.22

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, documento el cual es 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 2 de julio de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública, 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 ejecución de la obra:

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado no integró en el expediente técnico el oficio de asignación del residente de obra, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente.

Resultado: AF-16 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-005/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL**, ubicada en la localidad de San Marcos Xinicuesta 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 **CO/FISM/MSST/348/005/2021** de fecha 10 de mayo de 2021, adjudicada al contratista **XINICUESTA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 1,605,342.51 (Un millón seiscientos cinco mil trescientos cuarenta y dos pesos 51/100 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. 00034745	21/06/2021	$ 779,253.47	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70134289730	C715507B-9CE2-4F95-9C15-AA9F3D2BD084	03/06/2021	$782,626.86
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	REF. 00184725	30/06/2021	$ 819,169.46	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70134289730	8E2968B8-E1A6-45F9-BB21-2154B4AD5798	28/06/2021	$822,715.65
			TOTAL	$1,598,422.93			TOTAL	$1,605,342.51

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 memoria descriptiva, documentos los cuales

son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 abril de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los

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

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

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos

necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 **CO/FISM/MSST/348/005/2021** de fecha 10 de mayo de 2021, el día diecisiete de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Jesús Alvarado Domínguez, Presidente Municipal; Jorge Salvador Gracida Chávez y Daniela Alma Rendón Gómez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN 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-01;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 29,772.94 (Veintinueve mil setecientos setenta y dos pesos 94/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia REF. 00034745 de fecha 21 de junio de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **XINICUESTA CONSTRUCCIONES 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 **70134289730** aperturada por el Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; 198 y 206 de

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$29,772.94 (Veintinueve mil setecientos setenta y dos pesos 94/100 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados 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 y AF-23, de este resultado en particular presentó 25 fojas en copias certificadas y 1 foja en original, documentación consistente en:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Oficio número REGIDURIA DE OBRA/011/2021, de fecha 07 de mayo del 2021, mediante el cual autorizan el permiso de construcción de la obra denominada Construcción De Pavimento Con Concreto Hidráulico En La Calle Principal, ubicada en la localidad de San Marcos Xinicuesta; así mismo, presentó un documento denominado memoria descriptiva y memoria de cálculo, en el

cual hacen una descripción de cada concepto que se va ejecutar, así como, del procedimiento de ejecución desde el inicio hasta la finalización de la obra, sin embargo, respecto de la memoria de cálculo carece del análisis, calculo y diseño del pavimento hidráulico; por lo anterior, **atendió** lo relativo al permiso de construcción de la obra y la memoria descriptiva del proyecto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de acuerdo de excepción a la licitación pública, de fecha 27 de abril de 2021, a través del cual la entidad fiscalizada optó por adjudicar la obra por adjudicación directa, así mismo, anexó oficio sin número, de fecha 17 de abril de 2021, suscrito por los integrantes del comité de obras de la localidad de San Marcos Xinicuesta, dirigido al C. Jesús Alvarado Domínguez, presidente Municipal, mediante el cual manifiestan los siguiente: "*...por medio de la presente solicitamos a usted que dé inicio con la obra, CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL a la brevedad posible ya que los habitantes exigen que den por terminada esta obra, ya que comenzando la época de lluvia cuestión a esto se vuelve intransitable el paso ...",* sin embargo, no acreditó que la obra se encuentre 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 presentó la evidencia de la justificación, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio sin número de fecha 26 de abril de 2021, mediante el cual hacen la invitación al C. David Rivera Carrasco, Contralor Municipal 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 San Marcos Xinicuesta; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

Oficio sin número, de fecha 13 de mayo de 2021, mediante al cual asignan al C. Norberto Sánchez Sumano, con cédula profesional No. 2688341, como Residente (supervisor) de obra, quien está facultado para toma de decisiones en todo lo relativo al cumplimiento del contrato, así como la firma de la bitácora y las estimaciones correspondiente, así mismo, presentó oficio sin número, de fecha 13 de mayo de 2021, mediante el cual ponen a disposición del contratista el inmueble donde se llevarán a cabo los trabajos, por lo que **atendió** este punto.

De las estimaciones número uno y dos finiquito:

Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra (Informe de ensaye de concreto hidráulico), elaborado por laboratorio de control y aseguramiento de calidad de obra civil (CYACOC), documentos necesarios para verificar 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 $ 29,772.94 (Veintinueve mil setecientos setenta y dos pesos 94/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno:

Oficio sin número de fecha 21 de julio de 2022, mediante el cual aclaran que respecto a los conceptos ED-003420 EXCAV. MECANICA MAT. T-II DE 0.00-2.00 EN CEPAS, ESTADO SECO. CON RETROEXCAVADORA y ED-002960 CARGA MECANICA Y ACARREO A 1ER KM. EN CAMION VOLTEO, lo siguiente: "… *que debido a que como se tomó el formato estándar de generador, la columna correspondiente al alto en dicho generador, en realidad corresponde a la semi distancia para este caso entre los encadenamiento de la calle, es decir se tiene lo siguiente , de 0+000 al 0+020, la semi distancia (en este caso plasmada en la columna de alto) se calculo tomando la distancia entre encadenamiento dividido entre dos (20/2=10m), por lo cual el acarreo de material fue el correcto, se hizo la aclaración ante los, integrantes del comité de obras, agente municipal, responsable de técnico del municipio y se sustento con la supervisión de los integrantes del comité de contraloría social…",* así mismo anexó una hoja de generador de obra en el que se constató que continua la observación toda vez que se siguen contemplando una excavación de 10 mts. de profundidad, las cuales no existieron de acuerdo a la verificación e inspección física de la obra de fecha 17 de mayo de 2021, realizada por personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, en compañía del personal designado por el municipio, de igual forma anexó un plano que contiene planta perfil y detalles constructivos, en el que se valida el volumen de la excavación a mano de 13.20 m3, correspondiente a lo pagado en estimación uno, 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 a: **Del proceso de programación y presupuestación de la obra**: el permiso de construcción de la obra y la memoria descriptiva del proyecto; **el procedimiento de adjudicación del contrato**; **el procedimiento de ejecución de la obra** y lo relativo a **las estimaciones número uno y dos finiquito**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/026/2022-SA-010

El Municipio de **San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, 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 **12355-02-25-005/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL**, ubicada en la localidad de San Marcos Xinicuesta 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 **CO/FISM/MSST/348/005/2021** de fecha 10 de mayo de 2021, adjudicada al contratista **XINICUESTA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 1,605,342.51 (Un millón seiscientos cinco mil trescientos cuarenta y dos pesos 51/100 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. 00034745	21/06/2021	$ 779,253.47	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70134289730	C715507B-9CE2-4F95-9C15-AA9F3D2BD084	03/06/2021	$782,626.86
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	REF. 00184725	30/06/2021	$ 819,169.46	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70134289730	8E2968B8-E1A6-45F9-BB21-2154B4AD5798	28/06/2021	$822,715.65
			TOTAL	$1,598,422.93			TOTAL	$1,605,342.51

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, documento el cual es 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 27 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*".

De la verificación e inspección 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 $ 29,772.94 (Veintinueve mil setecientos setenta y dos pesos 94/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno:

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 **CO/FISM/MSST/348/005/2021** de fecha 10 de mayo de 2021, el día diecisiete de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Jesús Alvarado Domínguez, Presidente Municipal; Jorge Salvador Gracida Chávez y Daniela Alma Rendón Gómez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN 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-01** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0400/2022, notificado el 13 de julio de 2022; por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 29,772.94 (Veintinueve mil setecientos setenta y dos pesos 94/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia REF. 00034745 de fecha 21 de junio de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **XINICUESTA CONSTRUCCIONES 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 **70134289730** aperturada por el Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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.

Resultado: AF-17 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-007/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL**, ubicada en la localidad de San Martin Duraznos 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 **CO/FISM/MSST/348/007/2021** de fecha 14 de junio de 2021, adjudicada al contratista **XINICUESTA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,328,906.28 (Un millón trescientos veintiocho mil novecientos seis pesos 28/100 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. 00414026	22/07/2021	$ 1,323,178.24	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70134289730	9AE47E05-C499-4203-B7EC-D7B02200331D	16/07/2021	$1,328,906.28
			TOTAL	$1,323,178.24			TOTAL	$1,328,906.28

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 memoria descriptiva, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**,

artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 01 de junio de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de**

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

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

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, 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 los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de**

Oaxaca, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **CO/FISM/MSST/348/007/2021** de fecha 14 de junio de 2021, el día dieciocho de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Jesús Alvarado Domínguez, Presidente Municipal; Jorge Salvador Gracida Chávez y Daniela Alma Rendón Gómez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN 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-02;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$47,750.67 (Cuarenta y siete mil setecientos cincuenta pesos 67/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia REF. 00414026 de fecha 22 de julio de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **XINICUESTA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de julio de la cuenta bancaria empresarial número **70134289730** aperturada por el Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$ 47,750.67 (Cuarenta y siete mil setecientos cincuenta pesos 67/100 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados 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 y AF-23, de este resultado en particular presentó 22 fojas en copias certificadas y 1 foja en original, documentación consistente en:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Oficio número REGIDURIA DE OBRA/012/2021, de fecha 11 de junio del 2021, mediante el cual autorizan el permiso de construcción de la obra denominada Construcción De Pavimento Con Concreto Hidráulico En La Calle Principal, ubicada en la localidad de San Martin Duraznos; así mismo, presentó un documento denominado memoria descriptiva y memoria de cálculo, en el cual hacen una descripción de cada concepto que se va ejecutar, así como, del procedimiento de ejecución desde el inicio hasta la finalización de la obra, sin embargo, relativo a memoria de cálculo carece del análisis, calculo y diseño

del pavimento hidráulico; por lo anterior, **atendió** lo relativo al permiso de construcción de la obra y la memoria descriptiva del proyecto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de acuerdo de excepción a la licitación pública, de fecha 01 de junio de 2021, a través del cual la entidad fiscalizada optó por adjudicar la obra por adjudicación directa, así mismo, anexó oficio sin número, de fecha 17 de junio de 2021, suscrito por los integrantes del comité de obras de la localidad de San Martin Duraznos, dirigido al C. Jesús Alvarado Domínguez, presidente Municipal, mediante el cual manifiestan lo siguiente "*…por medio de la presente solicitamos a usted que dé inicio con la obra, CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL, puesto que los vecinos de la calle tienen inconformidad de que no tienen acceso a sus viviendas por tal motivo ellos exigen que den inicio con los trabajos de dicha obra…",* sin embargo, no acreditó que la obra se encuentre 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 Oaxac**a, toda vez que no presentó la evidencia de la justificación, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio sin número de fecha 31 de mayo de 2021, mediante el cual hacen la invitación al C. David Rivera Carrasco, Contralor Municipal 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 San Martin Duraznos, por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

Oficio sin número, de fecha 16 de junio de 2021, mediante el cual ponen a disposición del contratista el inmueble donde se llevarán a cabo los trabajos; sin embargo, no presentó el oficio de asignación del residente de obra del municipio; por lo que **atendió** lo relativo al oficio de disposición del inmueble.

De la estimación número uno finiquito:

Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra (Informe de ensaye de concreto hidráulico), elaborado por laboratorio de control y aseguramiento de calidad de obra civil (CYACOC), documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto, por lo que **atendió** este punto.

De la verificación e inspección 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 $47,750.67 (Cuarenta y siete mil setecientos cincuenta pesos 67/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno finiquito.

Oficio sin número de fecha 21 de julio de 2022, mediante el cual aclaran respecto a los conceptos ED-003420 EXCAV. MECANICA MAT. T-II DE 0.00-2.00 EN CEPAS, ESTADO SECO. CON RETROEXCAVADORA y ED-002960 CARGA MECANICA Y ACARREO A 1ER KM. EN CAMION VOLTEO, lo siguiente: "…*que debido a que como se tomó el formato estándar de generador, la columna correspondiente al alto en dicho generador, en realidad corresponde a la semi distancia para este caso entre los encadenamiento de la calle, es decir se tiene lo siguiente , de 0+000 al 0+020, la semi distancia (en este caso plasmada en la columna de alto) se calculó tomando la distancia entre encadenamiento dividido entre dos (20/2=10m), por lo cual el acarreo de material fue el correcto; a su vez volvió a hacer el levantamiento para medición de guarnición ante los integrantes del comité del obras, el responsable de técnico del municipio y autoridad municipal, representante legal y se sustenta con la supervisión de los integrantes del comité de contraloría social*…", así mismo, presentó una hoja de generador de obra; en el que se constató que continua la observación toda vez que se siguen contemplando una excavación de 10 mts. de profundidad, las cuales no existieron de acuerdo a la verificación e inspección física de la obra de fecha 18 de mayo de 2021, realizada por personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio.

Así mismo, respecto al concepto de obra UR-002150 GUARNICION DE 15X20X40CM T RECTO CONCRETO HECHO EN OBRA F'C=150 KG/CM2 T.M.A.19MM EN TRAMOS TRAPEZOIDALES, RECTANGULARES O TIPO L; anexó dos planos que contienen la planta, detalles constructivos y perfiles longitudinales del proyecto; sin embargo, no se identifica el cálculo de los volúmenes de obra, toda vez que no presentó el generador de obra y los croquis de ubicación de los trabajos de este concepto; 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 a: **Del proceso de programación y presupuestación de la obra**: el permiso de construcción de la obra y la memoria descriptiva del proyecto; **el procedimiento de adjudicación del contrato**; **Del procedimiento de ejecución de la obra**: el oficio de disposición del inmueble y lo relativo a **la estimación número uno finiquito**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

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

El Municipio de **San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, 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 **12355-02-25-007/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL**, ubicada en la localidad de San Martin Duraznos 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 **CO/FISM/MSST/348/007/2021** de fecha 14 de junio de 2021, adjudicada al contratista **XINICUESTA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,328,906.28 (Un millón trescientos veintiocho mil novecientos seis pesos 28/100 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. 00414026	22/07/2021	$ 1,323,178.24	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70134289730	9AE47E05-C499-4203-B7EC-D7B02200331D	16/07/2021	$1,328,906.28
			TOTAL	$1,323,178.24			TOTAL	$1,328,906.28

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, documento el cual es 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 01 de junio de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el

procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública, 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 ejecución de la obra:

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado no integró en el expediente técnico el oficio de asignación del residente de obra, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente.

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 $47,750.67 (Cuarenta y siete mil setecientos cincuenta 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 **CO/FISM/MSST/348/007/2021** de fecha 14 de junio de 2021, el día dieciocho de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Jesús Alvarado Domínguez, Presidente Municipal; Jorge Salvador Gracida Chávez y Daniela Alma Rendón Gómez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN 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-02** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0400/2022, notificado el 13 de julio de 2022; por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$47,750.67 (Cuarenta y siete mil setecientos cincuenta pesos 67/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno

finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia REF. 00414026 de fecha 22 de julio de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **XINICUESTA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de julio de la cuenta bancaria empresarial número **70134289730** aperturada por el Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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.

Resultado: AF-18 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-001/2021** de la obra denominada **PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE INDEPENDENCIA**, ubicada en la localidad de San Sebastián Tecomaxtlahuaca 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 **CO/FISM/MSST/348/001/2021** de fecha 15 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **GRECIA ARQUITECTOS S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,144,571.34 (Un millón ciento cuarenta y cuatro mil quinientos setenta y un pesos 34/100 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. 589384	08/04/2021	380,571.66	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70134289730	DBD4C2C5-B813-4ABF-9132-0966E601C323	08/04/2021	$382,219.16
Estimación 2	Transferencia Electrónica	REF. 651506	19/04/2021	357,442.53		3906FBFE-3EF0-4ABB-93B2-84BF34FB3E67	19/04/2021	$358,989.90
Estimación 3 Finiquito	Transferencia Electrónica	REF. 619485	11/05/2021	401,623.65		3F6C5F6A-5909-4659-A190-DE494DAC2E3E	10/05/2021	$403,362.28
			TOTAL	$1,139,637.84			TOTAL	$1,144,571.34

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

descriptiva, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 15 de febrero de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa; se constató que este tiene fecha anterior al Oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones de fecha 12 de marzo de 2021, por lo que el Municipio realizó el acuerdo de ejecutar la obra por excepción a la licitación pública sin antes haber aprobado el recurso correspondiente; asimismo 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 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 a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y tres finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado 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 los reportes fotográficos de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista no evidencia que utilizó el equipo, maquinaria, materiales e insumos 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 **$126,585.24 (Ciento veintiséis mil quinientos ochenta y cinco pesos 24/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia REF. 589384 de fecha 8 de abril de 2021, REF. 651506 de fecha 19 de abril de 2021 y REF. 619485 de fecha 11 de mayo de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **GRECIA ARQUITECTOS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de abril y mayo de la cuenta bancaria empresarial número **70134289730** aperturada por el Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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; artículos 11 fracciones V y VII y 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las

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

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **CO/FISM/MSST/348/001/2021** de fecha 15 de marzo de 2021, el día diecisiete de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Jesús Alvarado Domínguez, Presidente Municipal; Jorge Salvador Gracida Chávez y Daniela Alma Rendón Gómez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE INDEPENDENCIA**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-04;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$43,555.02 (Cuarenta y tres mil quinientos cincuenta y cinco pesos 02/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número tres finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia REF. 619485 de fecha 11 de mayo de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **GRECIA ARQUITECTOS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de mayo de la cuenta bancaria empresarial número **70134289730** aperturada por el Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$170,140.26 (Ciento setenta mil ciento cuarenta pesos 26/100 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados 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 y AF-23, de este resultado en particular presentó 44 fojas en copias certificadas y 1 foja en original, documentación consistente en:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Memoria de cálculo, sin embargo, carece del análisis, cálculo y diseño del pavimento hidráulico, así como del nombre y firma de quien lo elaboró, así mismo, presentó la memoria descriptiva en el cual hacen una descripción de los conceptos a ejecutar y del procedimiento de ejecución desde el inicio hasta la finalización de la obra, por lo anterior, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a la memoria descriptiva del proyecto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de acuerdo de excepción a la licitación pública, de fecha 13 de marzo de 2021, a través del cual la entidad fiscalizada optó por adjudicar la obra por adjudicación directa; así mismo, anexó oficio sin número, de fecha 07 de febrero de 2021, suscrito por los integrantes del comité de obras de la localidad San Sebastián Tecomaxtlahuaca, dirigido al C. Jesús Alvarado Domínguez, presidente Municipal, mediante el cual manifiestan lo siguiente "*...por medio de la presente solicitamos a usted que dé inicio con la obra, PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE INDEPENDENCIA en San Sebastián Tecomaxtlahuaca, ya designada a la brevedad posible para no afectar el transito que por cuestiones climatológicas también se ve afectada y por presión de vecinos e usuarios...",* por lo anterior, una vez analizada la documentación, se determina que la entidad fiscalizada no acreditó que la obra se encuentre 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,** así como tampoco presentó evidencia de esa justificación; por lo que no **atendió** este punto.

De las estimaciones número uno y tres finiquito:

Las 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 el laboratorio de materiales supervisión y control de calidad (laMSYCC), documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto, por lo que **atendió** este punto.

De los reportes fotográficos de las estimaciones número uno, dos y tres 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, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $126,585.24 (Ciento veintiséis mil quinientos ochenta y cinco pesos 24/100 M.N.), que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito:

Oficio sin número de fecha 14 de julio de 2022, mediante el cual aclaran que en relación a los trabajos realizados de acuerdo al cátalo de conceptos, en particular a la partida 301-PRE-01-003, TRAZO Y NIVELACIÓN DEL TERRENO EN FORMA MANUAL PARA DESPLANTE DE ESTRUCTURAS Y EN LA PARTIDA 331-PAV-01009 "FORMACION Y COMPACTACION DE BASE AL 95% DE SU PVSM; lo siguiente *"... que todas las partidas se realizaron de acuerdo al catalogo de conceptos y por ende se justifica y comprueba la utilización de equipo topográfico, topógrafo, ayudante y (estación total). Como se indica en la bitácora de obra (trazo y nivelación del terreno). Así mismo, en los trabajos de TERRACERIAS se utilizaron equipos y maquinaria de conforme al catálogo de conceptos, específicamente el camión pipa de 9 m3 y el compactador de tambor, pero que por cuestiones de daño al equipo de fotografía se omitieron dichos reportes fotográficos, pero se confirma la ejecución de los trabajos con el equipo y maquinaria antes descrito, participando en la inspección física de la ejecución de dichos trabajos los miembros integrantes del comité de obra, regidor del barrio, el responsable técnico del municipio, y se sustenta con la supervisión de los integrantes del comité de contraloría social..."*, sin embargo, no presentó la evidencia fotográfica, en donde se aprecie la utilización de la estación total STS5R de 5" de Prec. Ang., el camión pipa de 9 m3 y el compactador de tambor de pisones 815F, tal como lo indica el concepto y la tarjeta de precios unitarios.

Así mismo, presentó oficios sin número, ambos de fecha 14 de julio de 2022, mediante los cuales manifiestan la realización de los conceptos observados y reporte fotográfico de la ejecución de los trabajos, en donde muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los mismos, de los conceptos: JUNTIPOA "CONSTRUCCION DE JUNTA TRANSVERSAL TIPO "A" y 306-PYP-05-103 PINTURA PARA TRAFICO BASE SOLVENTE COLOR AMARILLO, CON MICROESFERAS, EN GUARNICIONES DE CONCRETO CON DESARROLLO DE 0.35M., lo cual evidencia la ejecución de cada uno de los conceptos contratados y pagados, por el importe de **$52,361.45 (cincuenta y dos mil trecientos sesenta y un pesos 45/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, por lo que **atendió** la cantidad de **$52,361.45 (cincuenta y dos mil trecientos sesenta y un pesos 45/100 M.N.).**

De la verificación e inspección 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 $43,555.02 (Cuarenta y tres mil quinientos cincuenta y cinco pesos 02/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número tres finiquito:

Oficio sin número de fecha 14 de julio de 2022, mediante el cual aclaran en relación a los trabajos realizados de acuerdo al cátalo de conceptos, en particular a la partida PAV15200, "PAVIMENTO HIDRAULICO DE 15 CM. DE ESPESOR DE CONCRETO HECHO EN OBRA, CON F´C=250 KG/CM2, REFORZADO CON MALLA ELECTROSOLDADA 6X6/10X10, CON AGREGADO MAXIMO DE 3/4", ACABADO RAYADO EN EL SENTIDO TRASVERSAL AL EJE, CON TEXTURIZADOR, INCLUYE: ACARREO, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA, PRUEBA DE LABORATORIO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCION.", lo siguiente: *"... en respuesta a dicha observación asumimos que el total de pavimento contratado fue de 1329 m2 como lo indica el presupuesto y el contrato de obra, aunado a esto se volvió a citar a todas las partes interesadas nuevamente para informar de dicha observación por parte del OSFE y reafirmar que el presupuesto contratado tiene un alcance de 1329 m2 y mediante una medición física y con el sustento del PROYECTO EJECUTIVO (PLANO) se inicio la medición física para reafirmar que la meta alcanzada es la correcta de acuerdo al contrato de obra pública, dando como veracidad que en efecto si se cuenta con los 1329 m2 de pavimento con concreto hidráulico, por inspecciones de las partes interesadas como comité de obras, responsable técnico del municipio, regidor del barrio, representante legal de la empresa e integrantes del cabildo..."*, así mismo, anexó reporte fotográfico y plano de perfil topográfico; sin embargo, no presentó el generador de obra en donde muestre los volúmenes entre lo ejecutado y lo pagado en la estimación tres finiquito, así como los croquis de ubicación de los trabajos referenciados al plano autorizado; 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 a: **Del proceso de programación y presupuestación de la obra**: la memoria descriptiva del proyecto; lo relativo a **las estimaciones número uno y tres finiquito** y **De los reportes fotográficos de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito**: la evidencia fotográfica de la ejecución de cada uno de los conceptos contratados y pagados, en cantidad de **$52,361.45 (cincuenta y dos mil trecientos sesenta y un pesos 45/100 M.N.)**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/026/2022-SA-012

El Municipio de **San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, 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 **12355-02-25-001/2021** de la obra denominada **PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE INDEPENDENCIA**, ubicada en la localidad de San Sebastián Tecomaxtlahuaca 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 **CO/FISM/MSST/348/001/2021** de fecha 15 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **GRECIA ARQUITECTOS S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,144,571.34 (Un millón ciento cuarenta y cuatro mil quinientos setenta y un pesos 34/100 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. 589384	08/04/2021	380,571.66	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70134289730	DBD4C2C5-B813-4ABF-9132-0966E601C323	08/04/2021	$382,219.16
Estimación 2	Transferencia Electrónica	REF. 651506	19/04/2021	357,442.53		3906FBFE-3EF0-4ABB-93B2-84BF34FB3E67	19/04/2021	$358,989.90
Estimación 3 Finiquito	Transferencia Electrónica	REF. 619485	11/05/2021	401,623.65		3F6C5F6A-5909-4659-A190-DE494DAC2E3E	10/05/2021	$403,362.28
			TOTAL	$1,139,637.84			TOTAL	$1,144,571.34

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, documento el cual es 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 15 de febrero de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa; se constató que este tiene fecha anterior al Oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones de fecha 12 de marzo de 2021, por lo que el Municipio realizó el acuerdo de ejecutar la obra por excepción a la licitación pública sin antes haber aprobado el recurso correspondiente; asimismo, 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 adjudicación directa, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación.

De los reportes fotográficos de las estimaciones número uno, dos y tres 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, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $126,585.24 (Ciento veintiséis mil quinientos ochenta y cinco pesos 24/100 M.N.), que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito:

La evidencia fotográfica de la ejecución de los conceptos observados, en cantidad de **$74,223.79 (setenta y cuatro mil doscientos veintitrés pesos 79/100 M.N.)** que fueron pagados en la estimación número uno, tal como se relaciona en el **Anexo DAMB-DVIF-03/DSIM-B,** que se adjunta y forma parte de este documento.

De la verificación e inspección 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 $43,555.02 (Cuarenta y tres mil quinientos cincuenta y cinco pesos 02/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número tres 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 **CO/FISM/MSST/348/001/2021** de fecha 15 de marzo de 2021, el día diecisiete de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Jesús Alvarado Domínguez, Presidente Municipal; Jorge Salvador Gracida Chávez y Daniela Alma Rendón Gómez,

testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE INDEPENDENCIA**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el **Anexo DAMB-DVIF-04** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0400/2022, notificado el 13 de julio de 2022; por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$43,555.02 (Cuarenta y tres mil quinientos cincuenta y cinco pesos 02/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número tres finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia REF. 619485 de fecha 11 de mayo de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **GRECIA ARQUITECTOS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de mayo de la cuenta bancaria empresarial número **70134289730** aperturada por el Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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.

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 **12355-02-25-013/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR**, ubicada en la localidad de Guadalupe Nundaca 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 **CO/FISM/MSST/348/013/2021** de fecha 02 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **XINICUESTA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,079,368.60 (Un millón setenta y nueve mil trescientos sesenta y ocho pesos 60/100 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. 00399715	22/10/2021	$ 723,014.27	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70134289730	A56E7E92-DFBA-4063-9FE2-8F1AD1D82C8C	06/10/2021	$726,144.20
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	REF. 00527524	28/10/2021	$ 351,701.88		315BBF67-9C74-4543-9B31-49219D581635	22/10/2021	$353,224.40
			TOTAL	$1,074,716.15			TOTAL	$1,079,368.60

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, la memoria descriptiva, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, y no presentó la validación del proyecto por Caminos y Aeropistas de Oaxaca, la cual es la instancia normativa que otorga la validación en proyectos de puentes vehiculares, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; artículo 29 del **Reglamento Interno de Caminos y Aeropistas de Oaxaca**, que establece que la Dirección de Proyectos y Control de Calidad validará los estudios y proyectos para el mejoramiento del nivel de los servicios de la red de caminos, carreteras, puentes y aeropistas en el Estado; 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 20 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.

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir

con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 **CO/FISM/MSST/348/013/2021** de fecha 02 de septiembre de 2021, el día diecisiete de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Jesús Alvarado Domínguez, Presidente Municipal; Jorge Salvador Gracida Chávez y Daniela Alma Rendón Gómez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR**", 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-05;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ $77,305.91 (Setenta y siete mil trescientos cinco pesos 91/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia REF. 00527524 de fecha 28 de octubre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **XINICUESTA CONSTRUCCIONES 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 **70134289730** aperturada por el Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$77,305.91 (Setenta y siete mil trescientos cinco pesos 91/100 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados 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 y AF-23, de este resultado en particular presentó 21 fojas en copias certificadas y 1 foja en original, documentación consistente en:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Oficio número REGIDURIA DE OBRA/014/2021, de fecha 01 de septiembre del 2021, mediante el cual autorizan el permiso de construcción de la obra denominada Construcción De Puente Vehicular, ubicada en la localidad de Guadalupe Nundaca; así también, presentó un documento denominado memoria descriptiva y memoria de cálculo, en el cual hacen una descripción de cada concepto que se va ejecutar, así como, del procedimiento de ejecución desde el inicio hasta la finalización de la obra, sin embargo, respecto a la memoria de cálculo carece del análisis, cálculo y diseño del pavimento hidráulico.

Así mismo, anexó ofició sin número de fecha 21 de julio de 2022, mediante el cual manifiestan lo siguiente: "*…mediante este conducto y en aclaración a las observaciones emitidas por la OSFE correspondiente a la auditoria de cuenta pública del ejercicio 2021, "NO SE PRESENTO LA VILIDACIÓN DEL PROYECTO POR CAMINOS Y AEREOPISTAS DE OAXACA (CAO)" se hace la aclaración que; la vía donde se construyó el puente corresponde a un camino rural, que solo es utilizado por vehículos sedan, y camionetas pick up, que ayudan a la movilización de familias, por lo que los vehículos con más de dos ejes, (camiones y tracto camiones y maquinaria pesada) son excluidos de este tránsito, por lo tanto al ser un vía rural se omite la validación por CAO y debido a la exigencia de comunidad y a la necesidad de esta se inició la construcción; aunado a esto, el proyecto fue revisado por la parte técnica del municipio, y aprobado por los miembros de la autoridad municipal, así mismo, se atestiguaron que los trabajos se realizaran conforme al proyecto por parte del comité de obra, con vigilancia de la contraloría municipal…*"; por lo anterior, **atendió** lo relativo al permiso de

construcción de la obra, la memoria descriptiva del proyecto y la validación del proyecto por la dependencia normativa.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de acuerdo de excepción a la licitación pública, de fecha 20 de agosto de 2021, a través del cual la entidad fiscalizada optó por adjudicar la obra por adjudicación directa, así mismo, anexó oficio sin número, de fecha 07 de agosto de 2021, suscrito por los integrantes del comité de obras de la localidad Guadalupe Nundaca, dirigido al C. Jesús Alvarado Domínguez, presidente Municipal, mediante el cual manifiestan lo siguiente "…*por medio de la presente solicitamos a usted que dé inicio con la obra:* CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR*, ya que están comenzando las lluvias y por estas circunstancias no se pueden transitar por la crecida del rio, tanto peatonal como en vehículos, lo cual puede provocar algún problema social con la localidad…",* sin embargo, no acreditó que la obra se encuentre 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 Oaxac**a, así como, no presentó la evidencia de la justificación, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio sin número de fecha 19 de agosto de 2021, mediante el cual hacen la invitación al C. David Rivera Carrasco, Contralor Municipal al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra denominada Construcción De Puente Vehicular, ubicada en la localidad de Guadalupe Nundaca; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

Oficio sin número, de fecha 06 de septiembre de 2021, mediante el cual ponen a disposición del contratista el inmueble donde se llevarán a cabo los trabajos, sin embargo, no presentó el oficio de asignación del residente de obra del municipio; por lo que **atendió** lo relativo al oficio de disposición del inmueble.

De las estimaciones número uno y dos finiquito:

Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra (Informe de ensaye de concreto hidráulico), elaborado por laboratorio de control y aseguramiento de calidad de obra civil (CYACOC), documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto, por lo que **atendió** este punto.

De la verificación e inspección 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 $77,305.91 (Setenta y siete mil trescientos cinco pesos 91/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número dos finiquito:

Oficio sin número de fecha 21 de julio de 2022, mediante el cual hacen la siguiente aclaración: "*... que por cuestiones sociales, problemas con la maquinaria se omitieron colocar tramos de tubo galvanizado y relleno de material compactado, mas sin embargo, se acordó con el comité terminar posteriormente con los trabajos faltantes, aunado a esto se iniciaron con los trabajos de tubo galvanizado y relleno con material y compactación, para verificar que los trabajos estuvieran terminados al 100%, se cito a integrantes del comité de obras públicas, agente municipal, representante legal, integrantes de la autoridad municipal a su vez participaron integrantes del comité de contraloría social...",* así mismo, anexó fotografías; sin embargo, no acreditó la ejecución de los trabajos, toda vez que no presentó los generados de obra y los croquis de ubicación de los mismos, así como la evidencia fotográfica, que muestren el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos.

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 permiso de construcción de la obra, la memoria descriptiva del proyecto y la validación del proyecto por la dependencia normativa; **el procedimiento de adjudicación del contrato**; **Del procedimiento de ejecución de la obra**: el oficio de disposición del inmueble y lo referente a **las estimaciones número uno y dos finiquito**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/026/2022-SA-013

El Municipio de **San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, 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 **12355-02-25-013/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR**, ubicada en la

localidad de Guadalupe Nundaca 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 **CO/FISM/MSST/348/013/2021** de fecha 02 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **XINICUESTA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,079,368.60 (Un millón setenta y nueve mil trescientos sesenta y ocho pesos 60/100 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. 00399715	22/10/2021	$ 723,014.27	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70134289730	A56E7E92-DFBA-4063-9FE2-8F1AD1D82C8C	06/10/2021	$726,144.20
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	REF. 00527524	28/10/2021	$ 351,701.88		315BBF67-9C74-4543-9B31-49219D581635	22/10/2021	$353,224.40
			TOTAL	$1,074,716.15			TOTAL	$1,079,368.60

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, documento el cual es 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 20 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, 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 ejecución de la obra:

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado no integró en el expediente técnico el oficio de asignación del residente de obra, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente.

De la verificación e inspección 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 $77,305.91 (Setenta y siete mil trescientos cinco pesos 91/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número 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 **CO/FISM/MSST/348/013/2021** de fecha 02 de septiembre de 2021, el día diecisiete de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Jesús Alvarado Domínguez, Presidente Municipal; Jorge Salvador Gracida Chávez y Daniela Alma Rendón Gómez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR**", 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-05** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0400/2022, notificado el 13 de julio de 2022; por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$77,305.91 (Setenta y siete mil trescientos cinco pesos 91/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia REF. 00527524 de fecha 28 de octubre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **XINICUESTA CONSTRUCCIONES 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 **70134289730** aperturada por el Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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.

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 **12353-02-25-019/2021** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DEL ALUMBRADO PÚBLICO CON PANELES SOLARES EN LA LOCALIDAD DE SAN MATEO TUNUCHI**, ubicada en la localidad de San Mateo Tunuchi 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 **CO/FISM/MSST/348/019/2021** de fecha 22 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **EDIFICACIONES ARTEMIS S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$656,202.26 (Seiscientos cincuenta y seis mil doscientos dos pesos 26/100 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. 00348885	23/11/2021	$ 653,373.80	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70134289730	6B317DCD-042D-4F20-995F-D9700D215E82	23/11/2021	$656,202.26
			TOTAL	$653,373.80			TOTAL	$656,202.26

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

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 20 de septiembre 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 de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 45 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de adjudicación directa, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 45 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 que el voltaje de las luminarias instaladas es de 100 watts, como lo indican las especificaciones generales y particulares y el análisis de precios unitarios, pertenecientes al concepto de obra "*Montaje de luminaria de exterior solar y poste metálico hasta 6 m. de altura, incluye: conexión equipo, base de poste, mano de obra, equipo y herramienta*" como se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-06**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$655,482.59 (Seiscientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 59/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia REF. 00348885 de fecha 23 de noviembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **EDIFICACIONES ARTEMIS 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 **70134289730** aperturada por el Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$655,482.59 (Seiscientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 59/100 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados 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 y AF-23, de este resultado en particular presentó 15 fojas en copias certificadas y 1 foja en original, documentación consistente en:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Presentó un documento denominado memoria descriptiva y de cálculo, en el cual hacen una descripción del concepto a ejecutar y las características de las luminarias, sin embargo, respecto de la memoria de cálculo carece del análisis, cálculo y diseño del voltaje de la red; por lo anterior, **atendió** lo relativo a la memoria descriptiva del proyecto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de acuerdo de excepción a la licitación pública, de fecha 20 de septiembre de 2021, a través del cual la entidad fiscalizada optó por adjudicar la obra por adjudicación directa; así mismo, anexó oficio sin número, de fecha 10 de septiembre de 2021, suscrito por los integrantes del comité de obras de la localidad San Mateo Tunuchi, dirigido al C. Jesús Alvarado Domínguez, presidente Municipal, mediante el cual manifiestan lo siguiente "*...por medio de la presente solicitamos a usted que dé inicio con la obra: AMPLIACIÓN DEL ALUMBRADO PÚBLICO CON PANELES SOLARES EN LA LOCALIDAD DE SAN MATEO TUNUCHI, a la brevedad posible ya que por cuestiones de inseguridad y el descontento social de los ciudadanos de no contar con el suficiente alumbrado público, exigen el inicio rápido de los trabajos...",* sin embargo, no acreditó que la obra se encuentre 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 presentó evidencia de esa justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, respecto a que no presenta evidencia fotográfica que el voltaje de las luminarias instaladas es de 100 watts, como lo indican las especificaciones generales y particulares y el análisis de precios unitarios, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $655,482.59 (Seiscientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 59/100 M.N.):

Oficio sin número de fecha 14 de julio de 2022, mediante el cual hacen la siguiente aclaración: "... *en respuesta a dicha observación, se anexa un reporte fotográfico para evidenciar el uso correcto y para especificar que las luminarias cuentan con el voltaje descrito y que tienen un buen funcionamiento, se citó al agente municipal, como comité de contraloría social y personal de H. Ayuntamiento para volver a revisar las especificaciones generales de las luminarias con panel solar*..." de igual forma, presentó reporte fotográfico, sin embargo, en las fotografías no se identifica, ni refiere que correspondan a luminarias del voltaje de (100 watts), tal como lo indican las especificaciones

generales y particulares y el análisis de precios unitarios; 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 a: **Del proceso de programación y presupuestación de la obra:** la memoria descriptiva del proyecto. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/026/2022-SA-014

El Municipio de **San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, 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 **12353-02-25-019/2021** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DEL ALUMBRADO PÚBLICO CON PANELES SOLARES EN LA LOCALIDAD DE SAN MATEO TUNUCHI**, ubicada en la localidad de San Mateo Tunuchi 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 **CO/FISM/MSST/348/019/2021** de fecha 22 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **EDIFICACIONES ARTEMIS S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$656,202.26 (Seiscientos cincuenta y seis mil doscientos dos pesos 26/100 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. 00348885	23/11/2021	$ 653,373.80	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70134289730	6B317DCD-042D-4F20-995F-D9700D215E82	23/11/2021	$656,202.26
			TOTAL	$653,373.80			TOTAL	$656,202.26

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, documento el cual es 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 20 de septiembre 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 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 adjudicación directa, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, respecto a que no presenta evidencia fotográfica que el voltaje de las luminarias instaladas es de 100 watts, como lo indican las especificaciones generales y particulares y el análisis de precios unitarios, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $655,482.59 (Seiscientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 59/100 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 que el voltaje de las luminarias instaladas es de 100 watts, como lo indican las especificaciones generales y particulares y el análisis de precios unitarios, pertenecientes al concepto de obra "*Montaje de luminaria de exterior solar y poste metálico hasta 6 m. de altura, incluye: conexión equipo, base de poste, mano de obra, equipo y herramienta*" como se relacionan en el **Anexo DAMB-DVIF-06** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0400/2022, notificado el 13 de julio de 2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$655,482.59 (Seiscientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 59/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia REF. 00348885 de fecha 23 de noviembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **EDIFICACIONES ARTEMIS 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 **70134289730** aperturada por el Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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.

Resultado: AF-21 (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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, recibió la cantidad de $ 20,981,466.00 (Veinte millones novecientos ochenta y un mil cuatrocientos sesenta y seis pesos 00/100 M.N.), asimismo recibió por el concepto de Productos Financieros la cantidad de $ 21,621.86 (Veintiún mil seiscientos veintiún pesos 86/100 M.N.), de los cuales no ejerció recursos para gastos indirectos, y ejerció para la ejecución de obra pública la cantidad de $ 20,999,610.66 (Veinte millones novecientos noventa y nueve mil seiscientos diez pesos 66/100 M.N.), mismos que fueron destinados exclusivamente al financiamiento de obras que beneficiaron directamente a la población en zonas de atención prioritaria y localidades con los dos más altos niveles de rezago social, ejecutando proyectos por un importe de **$ 2,299,476.92 (Dos millones doscientos noventa y nueve mil cuatrocientos setenta y seis pesos 92/100 M.N.),** equivalente al 10.95% en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$18,700,133.74 (Dieciocho millones setecientos mil ciento treinta y tres pesos 74/100 M.N.)** equivalente al 89.04% 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 **$5,277,175.96 (Cinco millones doscientos setenta y siete mil ciento setenta y cinco pesos 96/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 25.13%, estando 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 9 de marzo de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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 solicita al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados 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 y AF-23, de este resultado en particular presentó 1 fojas en copias certificadas y 1 foja en original, documentación consistente en:

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, en las cuales se invirtió recursos por un importe de $ 5,277,175.96 (Cinco millones doscientos setenta y siete mil ciento setenta y cinco pesos 96/100 M.N.), que corresponde a un porcentaje del 25.13%, estando por debajo del 30% como mínimo requerido:

Presentó oficio sin número de fecha 28 de julio de 2022 mediante el cual argumentan lo siguiente: *"... Nos permitimos aclarar que con motivo de la exigencia de varias localidades de iniciar las obras que fueron priorizadas y aprobadas por el Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM), a ejecutar en el año y que corresponde al destino de los recursos del FISM, obligó a ejecutarlas, por esta razón la inversión total en estas obras no alcanzo el 30% requerido para ser destinadas a Zonas de Atención Prioritaria (ZAP); derivado de lo anterior, nos comprometemos para que en lo subsecuente se observen los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, así como el Manual de Usuario de Operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social Vigente en el ejercicio de que se trate....",* por lo anterior, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** la observación.

Resultado: AF-22 (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 denominado "Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo para aprobar el Programa Anual de la Administración Pública Municipal, correspondiente al ejercicio 2021" de fecha 4 de febrero de 2021, la cual contiene el "Programa Anual de la Administración Pública Municipal 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 este documento, no se encuentra publicado en el periódico, igualmente, se consultó el sitio web oficial del Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahucaca, en la dirección electrónica https://municipiodetecomaxtlahuaca.org.mx/, y se constató que el documento mencionado sí se publicó en la correspondiente Gaceta Municipal, sin embargo de la revisión a este documento, se detectó que no muestra los grupos de edad beneficiados por cada obra; requisito que debe contener el Programa Anual de Obra Pública; 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 inciso 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 solicita al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados 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 y AF-23, de este resultado en particular presentó 17 fojas en copias certificadas y 1 foja en original, documentación consistente en:

Del "Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio Fiscal 2021":

Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo para aprobar el Programa Anual de la Administración Pública Municipal, correspondiente al ejercicio 2021" de fecha 4 de febrero de 2021, y el "Programa Anual de la Administración

Pública Municipal del ejercicio Fiscal 2021" el cual muestra los grupos de edad beneficiados por cada obra; por lo anterior, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** la observación.

Resultado: AF-23 (con observación)

El Ayuntamiento del Municipio presentó el documento denominado "PADRÓN OFICIAL DE CONTRATISTAS", sin indicar el ejercicio fiscal en el cual estuvo vigente, asimismo, no presenta evidencia de su publicación en el Periódico Oficial 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 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 solicita al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que

contiene los resultados 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 y AF-23, de este resultado en particular presentó 1 fojas en copias certificadas y 1 foja en original, documentación consistente en:

Del "PADRÓN OFICIAL DE CONTRATISTAS":

Padrón oficial de contratista del Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Juxtlahuaca, Oaxaca; sin embargo, no presentó la evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, por lo que no **atendió** este punto. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/026/2022-SA-015

El Municipio de **San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto del "PADRÓN OFICIAL DE CONTRATISTAS"; lo relativo a:

La evidencia de su publicación del en el Periódico Oficial, en el sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/; por lo que no demuestra que los contratistas con los cuales se contrataron las obras públicas estuvieron debidamente inscritos en el padrón.

Resultado: AF-24 (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 $ 20,999,610.66 (Veinte millones novecientos noventa y nueve mil seiscientos diez pesos 66/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA	---	---	---	0.00	0.00%
				SUB TOTAL	0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	CO/FISM/MSST/348/002/2021	25/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,345,094.75	15.93%
2	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	CO/FISM/MSST/348/009/2021	16/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,610,783.22	7.67%
3	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	CO/FISM/MSST/348/005/2021	10/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,605,342.51	7.64%
4	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	CO/FISM/MSST/348/007/2021	14/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,328,906.28	6.33%
5	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAÚLICO DE LA CALLE INDEPENDENCIA	CO/FISM/MSST/348/001/2021	15/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,144,571.34	5.45%
6	CONSTRUCCION DE PUENTE VEHICULAR	CO/FISM/MSST/348/013/2021	02/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,079,368.60	5.14%
7	PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAÚLICO DE LA CALLE MORELOS	CO/FISM/MSST/348/021/2021	28/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	845,308.94	4.03%
8	AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN EL BARRIO EL ZOPILOTE	CO/FISM/MSST/348/004/2021	29/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	845,238.88	4.03%
9	CONSTRUCCION DEL ALUMBRADO PUBLICO EN LA AVENIDA LAZARO CARDENAS	CO/FISM/MSST/348/020/2021	30/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	804,910.17	3.83%
10	REHABILITACION DE CAMINO RURAL	CO/FISM/MSST/348/017/2021	25/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	747,826.92	3.56%
11	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE PRINCIPAL DE TECOMAXTLAHUACAEL VIEJO	CO/FISM/MSST/348/008/2021	08/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	739,969.62	3.52%
12	REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL A SANTA CRUZ YOSONDICA (2021)	CO/FISM/MSST/348/018/2021	08/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	703,159.52	3.35%
13	REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL A SANTO NIÑO JESUS YUCUYI"	CO/FISM/MSST/348/011/2021	16/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	683,069.25	3.25%
14	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE ANIMAS YUCUNICIASI	CO/FISM/MSST/348/006/2021	08/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	657,198.02	3.13%
15	AMPLIACION DEL ALUMBRADO PUBLICO CON PANELES SOLARES EN LA LOCALIDAD DE SAN MATEO TUNUCHI	CO/FISM/MSST/348/019/2021	22/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	656,202.26	3.12%
16	REHABILITACION DEL DRENAJE SANITARIO EN LA POBLACION DE SAN SEBASTIAN TECOMAXTLAHUACA	CO/FISM/MSST/348/023/2021	15/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,504.52	2.80%
17	MEJORAMIENTO DE LA UNIDAD DEPORTIVA (2021)	CO/FISM/MSST/348/014/2021	09/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	550,326.99	2.62%
18	MEJORAMIENTO DEL COMEDOR COMUNITARIO EN EL BARRIO SANTA ROSA	CO/FISM/MSST/348/022/2021	06/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	498,315.12	2.37%
19	REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL EN LA CALLE PRINCIPAL DE EL PORTEZUELO	CO/FISM/MSST/348/024/2021	29/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	482,721.52	2.30%
20	REHABILITACION DEL CAMINO RURAL YOSOYU - BUENA VISTA	CO/FISM/MSST/348/003/2021	23/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	455,835.46	2.17%
21	REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL CAMINO AL SALADO A RANCHO LOS COLORES (2021)	CO/FISM/MSST/348/010/2021	30/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	452,031.12	2.15%
22	REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL SAN JOSE PEÑA PRIETA	CO/FISM/MSST/348/012/2021	08/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	426,918.28	2.03%
23	CONSTRUCCION DE CANCHA DE USOS MULTIDEPORTIVOS EN LA ESC. PRIMARIA "MIGUEL HIDALGO" CLAVE: 20DPB1631D	CO/FISM/MSST/348/016/2021	29/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	380,588.97	1.81%
24	REHABILITACION DE LA LINEA DE CONDUCCION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	CO/FISM/MSST/348/015/2021	24/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	367,418.40	1.77%
				SUB TOTAL	20,999,610.66	100.00%
				TOTAL	**20,999,610.66**	**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 Presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021 del municipio, en el reporte de Resultados de Egresos-LDF, se constató que el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020, fue de $ 21,255,476.00, 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 **quince** contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	CO/FISM/MSST/348/002/2021	25/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,883,702.37	1'890,000.00
2	PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAÚLICO DE LA CALLE MORELOS	CO/FISM/MSST/348/021/2021	28/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	728,714.60	378,000.00
3	AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN EL BARRIO EL ZOPILOTE	CO/FISM/MSST/348/004/2021	29/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	728,654.21	378,000.00
4	CONSTRUCCION DEL ALUMBRADO PUBLICO EN LA AVENIDA LAZARO CARDENAS	CO/FISM/MSST/348/020/2021	30/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	693,888.08	378,000.00
5	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE PRINCIPAL DE TECOMAXTLAHUACAEL VIEJO	CO/FISM/MSST/348/008/2021	08/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	637,904.84	378,000.00
6	REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL A SANTA CRUZ YOSONDICA (2021)	CO/FISM/MSST/348/018/2021	08/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	606,172.00	378,000.00
7	REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL A SANTO NIÑO JESUS YUCUYI"	CO/FISM/MSST/348/011/2021	16/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,852.80	378,000.00
8	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE ANIMAS YUCUNICIASI	CO/FISM/MSST/348/006/2021	08/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	566,550.02	378,000.00
9	AMPLIACION DEL ALUMBRADO PUBLICO CON PANELES SOLARES EN LA LOCALIDAD DE SAN MATEO TUNUCHI	CO/FISM/MSST/348/019/2021	22/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	565,691.60	378,000.00
10	REHABILITACION DEL DRENAJE SANITARIO EN LA POBLACION DE SAN SEBASTIAN TECOMAXTLAHUACA	CO/FISM/MSST/348/023/2021	15/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,331.48	378,000.00
11	MEJORAMIENTO DE LA UNIDAD DEPORTIVA (2021)	CO/FISM/MSST/348/014/2021	09/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	474,419.82	378,000.00
12	MEJORAMIENTO DEL COMEDOR COMUNITARIO EN EL BARRIO SANTA ROSA	CO/FISM/MSST/348/022/2021	06/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	429,582.00	378,000.00
13	REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL EN LA CALLE PRINCIPAL DE EL PORTEZUELO	CO/FISM/MSST/348/024/2021	29/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	416,139.24	378,000.00
14	REHABILITACION DEL CAMINO RURAL YOSOYU - BUENA VISTA	CO/FISM/MSST/348/003/2021	23/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	392,961.60	378,000.00
15	REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL CAMINO AL SALADO A RANCHO LOS COLORES (2021)	CO/FISM/MSST/348/010/2021	30/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	389,682.00	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 solicita al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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/0400/2022 se notificaron el día 13 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio 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/026/2022-SA-016

El Municipio de **San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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 $ 20,999,610.66 (Veinte millones novecientos noventa y nueve mil seiscientos diez pesos 66/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA	---	---	---	0.00	0.00%
				SUB TOTAL	0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	CO/FISM/MSST/348/002/2021	25/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,345,094.75	15.93%
2	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	CO/FISM/MSST/348/009/2021	16/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,610,783.22	7.67%
3	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	CO/FISM/MSST/348/005/2021	10/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,605,342.51	7.64%
4	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	CO/FISM/MSST/348/007/2021	14/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,328,906.28	6.33%
5	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAÚLICO DE LA CALLE INDEPENDENCIA	CO/FISM/MSST/348/001/2021	15/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,144,571.34	5.45%
6	CONSTRUCCION DE PUENTE VEHICULAR	CO/FISM/MSST/348/013/2021	02/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,079,368.60	5.14%
7	PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAÚLICO DE LA CALLE MORELOS	CO/FISM/MSST/348/021/2021	28/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	845,308.94	4.03%
8	AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN EL BARRIO EL ZOPILOTE	CO/FISM/MSST/348/004/2021	29/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	845,238.88	4.03%
9	CONSTRUCCION DEL ALUMBRADO PUBLICO EN LA AVENIDA LAZARO CARDENAS	CO/FISM/MSST/348/020/2021	30/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	804,910.17	3.83%
10	REHABILITACION DE CAMINO RURAL	CO/FISM/MSST/348/017/2021	25/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	747,826.92	3.56%
11	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE PRINCIPAL DE TECOMAXTLAHUACAEL VIEJO	CO/FISM/MSST/348/008/2021	08/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	739,969.62	3.52%
12	REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL A SANTA CRUZ YOSONDICA (2021)	CO/FISM/MSST/348/018/2021	08/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	703,159.52	3.35%
13	REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL A SANTO NIÑO JESUS YUCUYI"	CO/FISM/MSST/348/011/2021	16/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	683,069.25	3.25%
14	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE ANIMAS YUCUNICIASI	CO/FISM/MSST/348/006/2021	08/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	657,198.02	3.13%
15	AMPLIACION DEL ALUMBRADO PUBLICO CON PANELES SOLARES EN LA LOCALIDAD DE SAN MATEO TUNUCHI	CO/FISM/MSST/348/019/2021	22/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	656,202.26	3.12%
16	REHABILITACION DEL DRENAJE SANITARIO EN LA POBLACION DE SAN SEBASTIAN TECOMAXTLAHUACA	CO/FISM/MSST/348/023/2021	15/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,504.52	2.80%
17	MEJORAMIENTO DE LA UNIDAD DEPORTIVA (2021)	CO/FISM/MSST/348/014/2021	09/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	550,326.99	2.62%
18	MEJORAMIENTO DEL COMEDOR COMUNITARIO EN EL BARRIO SANTA ROSA	CO/FISM/MSST/348/022/2021	06/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	498,315.12	2.37%
19	REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL EN LA CALLE PRINCIPAL DE EL PORTEZUELO	CO/FISM/MSST/348/024/2021	29/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	482,721.52	2.30%
20	REHABILITACION DEL CAMINO RURAL YOSOYU - BUENA VISTA	CO/FISM/MSST/348/003/2021	23/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	455,835.46	2.17%
21	REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL CAMINO AL SALADO A RANCHO LOS COLORES (2021)	CO/FISM/MSST/348/010/2021	30/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	452,031.12	2.15%
22	REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL SAN JOSE PEÑA PRIETA	CO/FISM/MSST/348/012/2021	08/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	426,918.28	2.03%
23	CONSTRUCCION DE CANCHA DE USOS MULTIDEPORTIVOS EN LA ESC. PRIMARIA "MIGUEL HIDALGO" CLAVE: 20DPB1631D	CO/FISM/MSST/348/016/2021	29/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	380,588.97	1.81%
24	REHABILITACION DE LA LINEA DE CONDUCCION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	CO/FISM/MSST/348/015/2021	24/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	367,418.40	1.77%
				SUB TOTAL	20,999,610.66	100.00%
				TOTAL	**20,999,610.66**	**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 reporte de Resultados de Egresos-LDF, se constató que el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020, fue de $ 21,255,476.00, 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 **quince** contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	CO/FISM/MSST/348/002/2021	25/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,883,702.37	1'890,000.00
2	PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAÚLICO DE LA CALLE MORELOS	CO/FISM/MSST/348/021/2021	28/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	728,714.60	378,000.00
3	AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN EL BARRIO EL ZOPILOTE	CO/FISM/MSST/348/004/2021	29/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	728,654.21	378,000.00
4	CONSTRUCCION DEL ALUMBRADO PUBLICO EN LA AVENIDA LAZARO CARDENAS	CO/FISM/MSST/348/020/2021	30/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	693,888.08	378,000.00
5	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE PRINCIPAL DE TECOMAXTLAHUACAEL VIEJO	CO/FISM/MSST/348/008/2021	08/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	637,904.84	378,000.00
6	REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL A SANTA CRUZ YOSONDICA (2021)	CO/FISM/MSST/348/018/2021	08/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	606,172.00	378,000.00
7	REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL A SANTO NIÑO JESUS YUCUYI"	CO/FISM/MSST/348/011/2021	16/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,852.80	378,000.00
8	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE ANIMAS YUCUNICIASI	CO/FISM/MSST/348/006/2021	08/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	566,550.02	378,000.00
9	AMPLIACION DEL ALUMBRADO PUBLICO CON PANELES SOLARES EN LA LOCALIDAD DE SAN MATEO TUNUCHI	CO/FISM/MSST/348/019/2021	22/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	565,691.60	378,000.00
10	REHABILITACION DEL DRENAJE SANITARIO EN LA POBLACION DE SAN SEBASTIAN TECOMAXTLAHUACA	CO/FISM/MSST/348/023/2021	15/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,331.48	378,000.00
11	MEJORAMIENTO DE LA UNIDAD DEPORTIVA (2021)	CO/FISM/MSST/348/014/2021	09/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	474,419.82	378,000.00
12	MEJORAMIENTO DEL COMEDOR COMUNITARIO EN EL BARRIO SANTA ROSA	CO/FISM/MSST/348/022/2021	06/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	429,582.00	378,000.00
13	REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL EN LA CALLE PRINCIPAL DE EL PORTEZUELO	CO/FISM/MSST/348/024/2021	29/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	416,139.24	378,000.00
14	REHABILITACION DEL CAMINO RURAL YOSOYU - BUENA VISTA	CO/FISM/MSST/348/003/2021	23/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	392,961.60	378,000.00
15	REVESTIMIENTO DEL CAMINO RURAL CAMINO AL SALADO A RANCHO LOS COLORES (2021)	CO/FISM/MSST/348/010/2021	30/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	389,682.00	378,000.00

Por lo anterior, al haber excedido en la contratación el monto máximo permitido, 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 realizó 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-25 (sin observación)

A efectos de corroborar si el **Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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 de Oaxaca, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por

el municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021. Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, informó que en el año 2021 no 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 Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 25 resultados, 1 sin observación y 24 con observaciones, de los cuales se atendieron 7 observaciones y 17 no fueron aclarados ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe, generando 1 Recomendación 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, en el Presupuesto de Egresos y demás disposiciones legales aplicables; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de San Sebastián Tecomaxtlahuaca, Distrito de Juxtlahuaca, 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-06, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-23 y AF-24** se constató que: Existen deficiencias en la implementación del Control Interno; de los bienes muebles dados de baja no presentó el dictamen de no utilidad elaborado por la autoridad competente; así como de los registros contables de las operaciones del ejercicio del gasto por los conceptos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales, falta la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, así

mismo, realizó registros contables y presupuestarios que no corresponden a la partida afectada contablemente, por lo que no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones; de igual forma se determinaron irregularidades en la integración documental de los expedientes técnicos de las obras; realizó pagos indebidos por volúmenes de obra no ejecutados; no acreditó la publicación del padrón oficial de contratistas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca y excedió los montos y porcentajes asignados para contratar obras mediante las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación 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. 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 del Impuesto Sobre la Renta.
6. Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.
7. Código Fiscal de la Federación.

Estatales

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
4. Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.
5. Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.
6. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
7. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.
8. Reglamento Interno de Caminos y Aeropistas de Oaxaca.
9. Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.
2. Ley de Transparencia, Acceso a la información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones

1. 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.
2. Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.

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/0400/2022 se notificaron el día 13 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría Financiera número OA/CPM/026/2022, 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 PM/56-A/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio 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 se advierte que la información y documentación proporcionada no aclaró ni justificó lo observado, por lo cual los resultados **AF-01, AF-02, AF-06, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-23 y AF-24**, 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.

ANEXOS

SIN TEXTO

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN SEBASTIÁN TECOMAXTLAHUACA
DISTRITO: JUXTLAHUACA, 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.)
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/026/2022

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN
SUB-SUBCUENTA: 51241-2471 MATERIALES METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN

ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-08

NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLES CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.														
PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
003860	30/09/2021	20,000.00	001265	30/09/2021	20,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	20,000.00	14/08/2021	CB97C3B4-F851-764E-9DA7-2057FA74FC75	CEMENTOS ACEROS Y ACABADOS XOCHITL S.A. DE C.V.	20,000.00	40 PZS VARILLAS CORRUGADA TA-42 1/2", 75 PZS VARILLAS CORRUGADA TA-42 3/8", 48 KG ALAMBRON 1/4", 10 KG CLAVO DE 2 1/2", 3 KG CLAVO PARA CONCRETO A GRANEL 2 1/2" NEGRO.		NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLES CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.
004132	31/10/2021	15,174.00	001379	31/10/2021	29,424.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	29,424.00	29/09/2021	6A430ED6-0BDE-F146-9180-A3CCB7D126ED	CEMENTOS ACEROS Y ACABADOS XOCHITL S.A. DE C.V.	29,424.00	100 PZS CEMENTO GRIS APASCO 50 KG, 26 PZS VARILLA CORRUGADA TA-42 3/4", 51 KG ALAMBRE RECOCIDO, 50 KG ALAMBRON 1/4".		NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLES CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.
TOTAL		**$35,174.00**			**$49,424.00**		**$49,424.00**				**$49,424.00**		**$0.00**	

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 MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN SEBASTIÁN TECOMAXTLAHUACA
DISTRITO: JUXTLAHUACA, 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/026/2022

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN
SUB-SUBCUENTA: 51241-2492 OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN

ANEXO DAMB-DAFC-05/DSIM-B
RESULTADO: AF-09

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES Y DE LOS TRABAJOS REALIZADOS; OBSERVANDO TAMBIÉN QUE EXISTEN REGISTROS CONTABLES QUE NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, AL REGISTRAR LA ADQUISICIÓN DE PLANTAS, IDENTIFICANDO QUE DICHOS REGISTROS NO PRESENTAN LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA AL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA NECESIDAD DE SU ADQUISICIÓN, LA AUTORIZACIÓN PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MISMOS Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LAS PLANTAS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000827	31/03/2021	25,309.73	000177	31/03/2021	25,309.73	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	25,309.73	02/03/2021	437CE9B0-E7F5-4E2C-AD25-2ECE202B	DEL VALLE COMERCIALIZADORA Y ALMACENES S.A. DE C.V.	25,309.73	500 MTR TUBERÍA DE POLIETILENO RD-13.5 DE 1 1/2, 3 PIEZAS EMPAQUE DE NEUPRENO DE 2", 3 PIEZAS EXTREMIDAD ESPIGA HIDR DE 2" PVC, 3 PIEZAS CONTRA BRIDA P/STUB END DE 2", 3 PIEZAS STUB END DE POLIETILENO DE 2" RD-11 INY, 12 PIEZAS TORNILLO MAQUINA C/TUERCA DE 5/8 X 2 1/2, 1 PIEZA TEE DE POLIETILENO DE 2" RD-11 INY.	25,309.73	EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS
001613	31/05/2021	21,818.00	000480	31/05/2021	21,818.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	21,818.00	31/05/2021	F490BF61-1605-46A4-B960-05374C53B28E	DANIEL LECHUGA VARGAS	21,818.00	1 PZ VÁLVULA ADMISIÓN Y EXPULSIÓN, 12 PZS NIPLE GALV DE 1/2"X4, 6 PZS VÁLVULAS COMPUERTA HEMBRA ROSCADA DE 1/2", 1 PZ VALVULA COMPUERTA HEMBRA ROSCADA DE 1 1 /2", 1 PZ PERMATEX SELLADOR P/TUBERIA 120G, 6 PZS ABRAZADERA PVC HID DE 1 1/2" C1/2, 4 PZS CINTA TEFLON TRUPER DE 1/2, 4 PZS VALVULA COMPUERTA VASTAGO FIJO FOFO 2" ASIENTO DE BRONCE, 8 PZS STUB END RD, 8 PZS CONTRABRIDA DE 2", 2 PZS BRIDA ROSCADA FOFO DE 2", 2 PZS TEE POLIETILENO RD 13.5 DE 1 1/2", 3 PZS TAPON POLIETILENO RD 13.5 DE 1 1/2", 10 PZS EMPAQUE DE NEOPRENO DE 2", 40 PZS TORNILLO GALV. C/TUERCA DE 5/8" X 2 1/2".	21,818.00	EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.
002209	30/06/2021	13,891.00	000688	30/06/2021	13,891.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	13,891.00	30/06/2021	0B35929E-7609-42B2-9057-BC816907430D	U.R. DE USUARIOS DE LA NORIA NO. 1 FAMILIA GUERRERO EL ROSAL SPR DE RI	13,891.00	100 PZS BUGAMBILIAS, 263 PZS DURANTA GOLDEN, 35 PZS AJILLOS, 60 PZS ARRAYAN	13,891.00	NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, ADEMAS NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA NECESIDAD DE SU ADQUISICIÓN, LA AUTORIZACIÓN PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MISMOS Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LAS PLANTAS.
005787	31/12/2021	12,866.00	001798	31/12/2021	12,866.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) RECURSOS FEDERALES	12,866.00	06/12/2021	FE7EE536-C85A-4B36-8844-059210B43A87	DANIEL LECHUGA VARGAS	12,866.00	2 PZS VÁLVULA COMPUERTA BRIDADA ASIENTO NEOPRENO 2", 2 PZS STUB END RD-17 2", 2 PZS CONTRABRIDA DE 2", 8 PZS TORNILLO GALV. C/TUERCA DE 5/8" X 2 1/2", 2 PZS EMPAQUE DE NEOPRENO DE 2", 1 PZ VÁLVULA FLOTADOR 2", 1 PZ FLOTADOR COBRE EXT. GDE N.8 VARILLA 3/8", 1 VÁLVULA COMPUERTA BRIDADA ASIENTO NEOPRENO 4", 1 PZ EXTREMIDAD PVC HID CAMPANA 4", 1 PZ EXTREMIDAD PVC HID ESPIGA 4", 2 PZS BRIDA ROSCADA DE 2", 2 PZS EMPAQUE DE NEOPRENO DE 4", 2 PZS REDUCCIÓN BUSHING PVC C40 4"X2", 2 PZS ADAPTADOR DE FOGO/PEAD DE 1".	12,866.00	EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.
TOTAL		**$73,884.73**			**$73,884.73**		**$73,884.73**				**$73,884.73**		**$73,884.73**	

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

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

CUENTA PÚBLICA: 2021
ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE SAN SEBASTIÁN TECOMAXTLAHUACA
AUDITORÍA NÚM.: OA/CPM/026/2022
OBSERVACIÓN: **CONCEPTOS DE OBRA QUE NO SE REALIZARON DE ACUERDO A LAS CARACTERÍSTICAS Y ESPECIFICACIONES**

MODALIDAD: CONTRATO
SUB-SUBCUENTA: 12355-02-25-001/2021
NOMBRE DE OBRA: PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA
LOCALIDAD: SAN SEBASTIÁN TECOMAXTLAHUACA

ANEXO DAMB-DVIF-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-18

ESTIMACIÓN Y CFDI	CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD			P.U.	INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
				PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES	DETERMINADA EN LA REVISIÓN	DIFERENCIA OBSERVADA			
	A1	**PRELIMINARES**							
EST. 1 CFDI DBD4C2C5-B813-4ABF-9132-0966E601C323	301-PRE-01-003	TRAZO Y NIVELACIÓN DEL TERRENO EN FORMA MANUAL PARA DESPLANTE DE ESTRUCTURAS, ESTABLECIENDO EJES, NIVELES Y REFERENCIAS CON CRUCETAS, INCLUYE: HERRAMIENTAS, MATERIALES Y MANO DE OBRA.	M2	1329.00	0.00	1329.00	$7.53	$ 10,007.37	LA EVIDENCIA FOTOGRAFICA, EN DONDE SE APRECIE LA UTILIZACION DE ESTACION TOTAL STS5R DE 5" DE PREC ANG, COMO LO INDICA EL CONCEPTO EN LA TARJETA DE PRECIOS UNITARIOS.
	A3	**TERRACERIAS**							
	331-PAV-01-009	FORMACION Y COMPACTACION DE BASE AL 95% DE SU PVSM, INCLUYE: SUMINISTRO DE MATERIALES, ACAMELLONAMIENTO, EXTENDIDO DE MATERIAL, INCORPORACIÓN DE AGUA, HOMOGENIZADO, COMPACTADO EN CEPAS DE 20 CMS. DE ESPESOR, MAQUINARIA, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA.	M3	265.80	0.00	265.80	$203.08	$ 53,978.66	LA EVIDENCIA FOTOGRAFICA, EN DONDE SE APRECIE LA UTILIZACION DE CAMION PIPA DE 9 M3 Y COMPACTADOR DE TAMBOR DE PISONES 815F, COMO LO INDICA EL CONCEPTO Y LA TARJETA DE PRECIOS UNITARIOS.

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

SUB-TOTAL	$63,986.03
16% I.V.A.	$10,237.76
TOTAL	**$74,223.79**

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

SIN TEXTO

INFORME INDIVIDUAL

Santiago Matatlán,
Distrito de Tlacolula,
Oaxaca.

027

Entidad Fiscalizada: Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/027/2022.

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 **$39,915,144.00 (Treinta y nueve millones novecientos quince mil ciento cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$24,293,463.34 (Veinticuatro millones doscientos noventa y tres mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 34/100 M.N.),** que representa el **60.86%.**

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

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

7. Se confirmó que la entidad municipal contrato obligaciones a corto plazo, así mismo se verificó que los ingresos por financiamiento interno fueron registrados y cuenten con la documentación original comprobatoria y 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. Se verificó la autorización de las partidas registradas en los capítulos Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales; en el presupuesto de egresos, la existencia de registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones 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.

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

ó recibos, dispersiones de nómina y los expedientes de personal que acrediten el perfil de las plazas contratadas.

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

14. Se 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.

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

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

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

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

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

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

21. Se verificó que el ente auditado 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.

22. 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.

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

24. Se constató que el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), asignados a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM-DF) al Municipio, se hayan destinado exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria.

Resultado: AF-01 (con observación)

CONTROL INTERNO:

El ente fiscalizado presentó a requerimiento el Cuestionario de Control Interno (CCI), con fecha 26 de enero de 2022, requisitado por el C. Juan Carlitos Méndez Hernández, en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**; una vez realizado el análisis de las respuestas y de la documentación proporcionada en atención al requerimiento de información contenido en el oficio OSFE/OT/SFCPM/0398/2022, se determinó que el Municipio obtuvo un puntaje de 40 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 Santiago Matatlán, 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:

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

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	6
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	5
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	11
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	3
5	SUPERVISIÓN	20	15
	TOTALES	**100**	**40**

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 **6 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondientes al valor de este componente, debido a que el ente auditado no presentó información 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 garantizando que se cuenta con una instancia vigilante de la aplicación y evaluación del control interno; no presentó evidencia de que cuenta con manual de procedimientos y código de conducta, documentos que definen los procesos, las atribuciones, facultades, funciones, actividades y establecen responsabilidades para los servidores públicos integrantes de las distintas áreas de la estructura municipal y que delimitan la actuación de conducta a través de las normas de conducta que deben de observar los servidores públicos; no presentó evidencia de que cuenta con reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general que organicen la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial y de obra pública; asimismo manifestó contar con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, no obstante de la información presentada no obra evidencia de ello ni de su implementación en los procedimientos de adquisición y contratación; no precisó la normatividad que aplica para asegurar las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamiento de bienes, para garantizar la eficiencia y economía en el ejercicio de los recursos públicos; respecto al control en el manejo de efectivo no indicó la normativa que tiene establecida, ni los mecanismos que tiene implementados para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y

programas ejecutados por el ente público municipal y que coadyuven al adecuado manejo de los recursos, así como no indicó 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 hayan cumplido su destino; reflejando debilidad en el establecimiento y mantenimiento de un ambiente de control con la implementación de las normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno, 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 **5 puntos** de un total de **20 puntos**, correspondiente al valor de este componente, en razón de que el municipio auditado no presentó documentación de la que se identifique que levantó actas de cabildo y que realizó el registro en el libro de actas correspondiente; no adjuntó información en la que se identifique que tiene procesos de control respecto al manejo de efectivo, que deposite al banco regularmente los ingresos de caja, que tenga implementados mecanismos de control para el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios, toda vez que se detectó que el ente auditado realizó regularmente pagos en efectivo, así como que el tesorero y/o personal encargado de efectuar los cobros, pagos y manejo de efectivo y valores se encuentren afianzados, asimismo manifestó no haber aperturado cuentas de inversión, identificando en la documentación presentada, que refleja la apertura de una cuenta de inversión, denotando con ello que no tiene implementados los controles apropiados para hacer frente a los riesgos en los procesos de control de los recursos financieros; en relación al control de inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles y su conciliación con los registros contables, muestra debilidades en la implementación de controles para la salvaguarda de los bienes, ya que no presentó los resguardos de los bienes muebles e inmuebles ni el área que tiene bajo su resguardo la documentación que ampara la propiedad de los bienes municipales, asimismo no especifica el método de valuación, depreciación y registro de sus activos, y en respuesta a si el municipio presentó bajas de bienes manifestó que no hubo, no

obstante que se identificó evidencia de baja de algunos activos en la contabilidad; además manifestó que todos los bienes y servicios que se pagaron fueron recibidos, sin embargo, no menciona el mecanismo implementado para su recepción; por otra parte, no precisó el procedimiento que tiene establecido el municipio para las adquisiciones que garanticen las mejores condiciones en cuanto a eficiencia y economía; con lo anterior se identifica debilidad en los procesos establecidos para garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control establecidas para lograr los objetivos institucionales y responder a los riesgos con la implementación de controles apropiados a través de políticas y procedimientos para hacer frente a los riesgos presentes en cada uno de los procesos que se realizan.

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**, correspondientes al valor de este componente, debido a que no presenta la evidencia documental de los contratos de prestación de servicios celebrados en el ejercicio fiscal 2021; y, en relación a la obligación de realizar la retención y entero de los impuestos y deducciones no acredita cumplir con las obligaciones fiscales, reflejando una debilidad en las actividades de control al no tener implementadas actividades para el cumplimiento puntual de estas obligaciones; en relación al padrón de proveedores autorizado manifestó contar con dicho documento, sin embargo de la documentación presentada no obra evidencia de ello, ni de que aplica procesos de selección de proveedores y de que tiene una persona designada que tenga a cargo el control de los bienes y servicios adquiridos, asimismo no indicó qué mecanismos de control interno implementó para asegurar que los bienes adquiridos por el municipio fueron recibidos de conformidad; y, respecto de las obras ejecutadas en el ejercicio fiscal 2021 cumplió parcialmente con la presentación de la documentación legal que establece la normativa aplicable respecto las obras ejecutadas en el ejercicio fiscal 2021 por contrato; en razón de lo anterior, se detecta debilidad en las actividades de control que se llevan a cabo en los niveles de la administración municipal en las distintas etapas de los procesos y en los sistemas de información institucional a fin de alcanzar los objetivos 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, debido a

que el municipio fiscalizado no menciona los indicadores que utiliza para medir el cumplimiento de objetivos y metas establecidos por el municipio en su Plan Municipal de Desarrollo y en los Programas Anuales de la Administración Pública Municipal; no presentó evidencia del personal interno y externo que obtiene información relevante en las áreas del municipio que apoye al control interno; indica que no lleva a cabo mecanismos de control para verificar que el personal contratado y pagado efectivamente prestó sus servicios al municipio, y aunque refiere que es la tesorería el área que elabora las nóminas y verifica el pago, no presentó información del mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas y verificación previa; asimismo, refiere que existe coordinación entre el área de obras públicas y tesorería para el pago de anticipos y estimaciones pagadas, pero no presenta evidencia de los procesos de comunicación y coordinación entre las áreas y, si bien refiere que el Ayuntamiento rinde informes a la ciudadanía sobre los recursos recibidos y el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, entre otra información, no señaló los medios de comunicación que utiliza para dicha actividad y la evidencia de haberla realizado; en consecuencia, es conveniente fortalecer la implementación de medios que permitan a cada unidad administrativa elaborar información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales, estableciendo los canales apropiados de comunicación y de conformidad con las disposiciones aplicables.

5) Del análisis de las respuestas vertidas respecto al **componente de Supervisión**, se determina un valor obtenido de **15 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondientes al valor de este componente, debido a que no obstante que refirió no tener saldos de cuentas por pagar, de la evidencia proporcionada se identificaron saldos de las cuentas por pagar, sin que precisara que cuenta con los mecanismos adecuados para su seguimiento; por otra parte no presentó totalmente integrados los expedientes técnicos de las obras pagadas que identifique que se cumplieron con todos los trámites legales relacionados con las mismas; elementos necesarios que contribuyen a asegurar que el control interno se mantiene alineado con los objetivos institucionales, el entorno operativo, las disposiciones jurídicas aplicables, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos a través de las acciones correctivas necesarias.

Con el análisis anterior, el ente fiscalizado no acredita el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 113 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; 5 y 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 1, 2, 4, 5 y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción los cuales establecen a los municipios, que deben cumplir con las obligaciones que le impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, asimismo deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; artículos 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, y enviados al Congreso del Estado, tomando en consideración lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo; artículos 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; artículos 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca; 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento; en particular el componente de* ***ambiente de control****, que tiene por objeto identificar si se establecieron normas, procesos y estructuras que proporcionan una base para llevar a cabo el control interno en el Municipio, así como la normativa que proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; tales como la implementación de un 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-01, AF-02, AF-06, AF-07 y AF-08, de este resultado en particular presentó 214 fojas en copias certificadas relativas a:

1) **Ambiente de Control**:

No presentó información con la que se identifique que tiene establecido un órgano interno de control o comisión alguna que efectúe las funciones de la contraloría interna municipal garantizando que se cuenta con una instancia vigilante de la aplicación y evaluación del control interno:

Presentó las constancias de acreditación expedidas por la Secretaría de la Contraloría y Transparencia Gubernamental con folio DCS CCS 08475, a los contralores sociales integrantes del Comité de Contraloría Social del Municipio de Santiago Matatlán, a favor de los CC. Demetrio Jiménez Sernas, Nancy Adriana Méndez Blas y Cirilo Hernández Luis, para realizar actividades de vigilancia, verificación, seguimiento, y evaluación de las obras, programadas, proyectos y acciones que se ejecuten con recursos públicos federales, estatales y municipales, así como, copias del anverso de unos gafetes; por lo que **atendió** este punto.

No presentó evidencia de que cuenta con manual de procedimientos y código de conducta:

Presentó el Código de conducta con fecha de aprobación de enero de 2020, que establece conductas de los servidores públicos, especifica la forma en que se aplicarán los principios, valores y reglas de integridad; así mismo, presentó el "Manual de organización y procedimientos del Municipio de Santiago Matatlán, Tlacolula, Oaxaca, administración 2020-2022", que contienen la estructura organizacional del Municipio, así mismo, integra la descripción y funciones de cada uno de los puestos de los funcionarios y empleados del Ayuntamiento; por lo que **atendió** este punto.

No presentó evidencia de que cuenta con reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general que organicen la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial y de obra pública:

Presentó el Manual de políticas y procedimientos para la administración de recursos humanos, como herramienta administrativa en el que establece políticas, parámetros y/o lineamientos respecto a la administración, reclutamiento, selección, contratación, capacitación y promoción del personal; el Manual de procedimientos para la adquisición y contratación de servicios que establece los mecanismos de control que permitan la adquisición de materiales y contratación de servicios; el Manual de procedimientos sobre el manejo y control de efectivo y sus equivalentes que establece las funciones del departamento de caja general, la forma en que se hará la captación de ingresos, los procedimientos por faltantes o sobrantes de efectivo y establece las políticas de operación de los recursos en las cuentas bancarias; así mismo, el Manual de normas y procedimientos sobre el control de los bienes patrimoniales del Municipio que comprende los procesos mediante los cuales se determine el control de los bienes muebles e inmuebles, el procedimiento de altas y bajas de bienes, así como la asignación de resguardos de los bienes que se destinan a los trabajadores; por lo que **atendió** este punto.

Manifestó contar con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, no obstante de la información presentada no obra evidencia de ello ni de su implementación en los procedimientos de adquisición y contratación; no precisó la normatividad que aplica para asegurar las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamiento de bienes para garantizar la eficiencia y economía en el ejercicio de los recursos públicos:

Presentó el acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 26 de enero de 2020, mediante la cual se aprobó el Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios del Municipio, por el periodo del 1 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2022, así mismo, presentó el manual de procedimientos para la adquisición y contratación de servicios; por lo que **atendió** este punto.

Respecto al control en el manejo de efectivo no indicó la normativa que tiene establecida, ni los mecanismos que tiene implementados para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y programas ejecutados:

Presentó el Manual de procedimientos sobre el manejo y control de efectivo y sus equivalentes que establece las funciones del departamento de caja general, la forma en que se hará la captación de ingresos, los procedimientos por faltantes o sobrantes de efectivo, así mismo, establece las políticas de operación de los recursos en las cuentas bancarias; por lo que **atendió** este punto.

2) **Administración de Riesgos**:

No adjuntó información en la que se identifique que tiene procesos de control respecto al manejo de efectivo, que deposite al banco regularmente los ingresos de caja, que tenga implementados mecanismos de control para el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios, así como que el tesorero y/o personal encargado de efectuar los cobros, pagos y manejo de efectivo y valores se encuentren afianzados, asimismo manifestó no haber aperturado cuentas de inversión, sin embargo, refleja la apertura de una cuenta de inversión:

Presentó el Manual de procedimientos sobre el manejo y control de efectivo y sus equivalentes que establece las funciones del departamento de caja general, la forma en que se hará la captación de ingresos, los procedimientos por faltantes o sobrantes de efectivo, así mismo, establece las políticas de

operación de los recursos en las cuentas bancarias; sin embargo, no presentó evidencia de que el tesorero y/o personal encargado de efectuar los cobros, pagos y manejo de efectivo se encuentren afianzados, así como, lo relativo a que aperturó una cuenta de inversión; por lo que, **atendió únicamente** la información en la que se identifica que tiene procesos de control respecto al manejo de efectivo, que deposite al banco regularmente los ingresos de caja, que tenga implementados mecanismos de control para el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios.

Manifestó que todos los bienes y servicios que se pagaron fueron recibidos, sin embargo, no menciona el mecanismo implementado para la recepción de los bienes y servicios:

Mediante documento denominado "Justificaciones y aclaraciones" manifestó *"el mecanismo implementado para la recepción de todos los bienes y servicios que se pagaron fueron recibidos es la CONSTANCIA DE ENTREGA-RECEPCIÓN"*, así mismo, anexa el formato de dicha constancia; por lo que **atendió** este punto.

3) **Actividades de Control:**

Manifestó contar con el padrón de proveedores autorizado, sin embargo, no obra evidencia de ello, ni de que aplica procesos de selección de proveedores y de que tiene una persona designada que tenga a cargo el control de los bienes y servicios adquiridos, asimismo no indicó qué mecanismos de control interno implementó para asegurar que los bienes adquiridos por el municipio fueron recibidos de conformidad:

Mediante documento denominado "Justificaciones y aclaraciones" manifestó *"No se cuenta con dicho documento por ende los procesos de selección, toda vez que por un error mecanográfico y humano, se afirmo que se contaba con el mismo, sin embargo con el único documento que se cuenta es con el Padrón de contratistas, y haciendo mención que la Ley de nos obliga a contar con dicho padrón de proveedores, por lo que solicito a bien se me considere por solventada este punto."*; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a los argumentos y documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** el **componente Ambiente de control**; del **componente de Administración de Riesgos**: lo relativo a la información en la que se identifica que tiene procesos de control respecto al manejo de efectivo, que deposite al banco regularmente los ingresos de caja, que tenga implementados mecanismos de control para el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios; así como, el mecanismo implementado para la recepción de los bienes y servicios; por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/027/2022-REC-001

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, 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:

2) En relación con el **componente de Administración de riesgos**, no presentó documentación de la que se identifique que levantó actas de cabildo y que realizó el registro en el libro de actas correspondiente; así como que el tesorero y/o personal encargado de efectuar los cobros, pagos y manejo de efectivo y valores se encuentren afianzados, asimismo manifestó no haber aperturado cuentas de inversión, identificando que refleja la apertura de una cuenta de inversión, denotando con ello que no tiene implementados los controles apropiados para hacer frente a los riesgos en los procesos de control de los recursos financieros; en relación al control de inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles y su conciliación con los registros contables, muestra debilidades en la implementación de controles para la salvaguarda de los bienes, ya que no presentó los resguardos de los bienes muebles e inmuebles ni el área que tiene bajo su resguardo la documentación que ampara la propiedad de los bienes municipales, asimismo no especifica el método de valuación, depreciación y registro de sus activos, y en respuesta a si el municipio presentó bajas de bienes manifestó que no hubo, no obstante que se identificó evidencia de baja de algunos activos en la contabilidad; por otra parte, no precisó el procedimiento que tiene establecido para las adquisiciones que garanticen las mejores condiciones en cuanto a eficiencia y economía; con lo anterior se identifica debilidad en los procesos establecidos para garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control establecidas para lograr los objetivos institucionales y responder a los riesgos con la implementación de controles apropiados a través de políticas y procedimientos para hacer frente a los riesgos presentes en cada uno de los procesos que se realizan.

3) Respecto al **componente Actividades de control,** no presenta la evidencia documental de los contratos de prestación de servicios celebrados en el ejercicio fiscal 2021; y, en relación a la obligación de realizar la retención y entero de los impuestos y deducciones no acredita cumplir con las obligaciones fiscales, reflejando una debilidad en las actividades de control al no tener implementadas actividades para el

cumplimiento puntual de estas obligaciones; en relación al padrón de proveedores autorizado manifestó contar con dicho documento, sin embargo de la documentación presentada no obra evidencia de ello, ni de que aplica procesos de selección de proveedores y de que tiene una persona designada que tenga a cargo el control de los bienes y servicios adquiridos, asimismo no indicó qué mecanismos de control interno implementó para asegurar que los bienes adquiridos por el municipio fueron recibidos de conformidad; y, respecto de las obras ejecutadas en el ejercicio fiscal 2021 cumplió parcialmente con la presentación de la documentación legal que establece la normativa aplicable respecto las obras ejecutadas en el ejercicio fiscal 2021 por contrato; en razón de lo anterior, se detecta debilidad en las actividades de control que se llevan a cabo en los niveles de la administración municipal en las distintas etapas de los procesos y en los sistemas de información institucional a fin de alcanzar los objetivos y responder a los riesgos.

4) En relación con el **componente de Información y Comunicación**, no menciona los indicadores que utiliza para medir el cumplimiento de objetivos y metas establecidos en su Plan Municipal de Desarrollo y en los Programas Anuales de la Administración Pública Municipal; no presentó evidencia del personal interno y externo que obtiene información relevante en las áreas del municipio que apoye al control interno; indica que no lleva a cabo mecanismos de control para verificar que el personal contratado y pagado efectivamente prestó sus servicios al municipio, y aunque refiere que es la tesorería el área que elabora las nóminas y verifica el pago, no presentó información del mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas y verificación previa; asimismo, refiere que existe coordinación entre el área de obras públicas y tesorería para el pago de anticipos y estimaciones pagadas, pero no presenta evidencia de los procesos de comunicación y coordinación entre las áreas y, si bien refiere que el Ayuntamiento rinde informes a la ciudadanía sobre los recursos recibidos y el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, entre otra información, no señaló los medios de comunicación que utiliza para dicha actividad y la evidencia de haberla realizado; en consecuencia, es conveniente fortalecer la implementación de medios que permitan a cada unidad administrativa elaborar información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales, estableciendo los canales apropiados de comunicación y de conformidad con las disposiciones aplicables.

5) Respecto al **componente de Supervisión,** refirió no tener saldos de cuentas por pagar, de la evidencia proporcionada se identificaron saldos de las cuentas por pagar, sin que precisara que cuenta con los mecanismos adecuados para su seguimiento; por otra parte no presentó totalmente integrados los expedientes técnicos de las obras pagadas que identifique que se cumplieron con todos los trámites legales relacionados con las mismas; elementos necesarios que contribuyen a asegurar que el control interno se mantiene alineado con los objetivos institucionales, el entorno operativo, las disposiciones jurídicas aplicables, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos a través de las acciones correctivas necesarias.

Resultado: AF-02 (con observación)

De la revisión y análisis de la documentación e información presentada por el ente auditado, se verificó que presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de manera extemporánea el día 16 de marzo de 2022, no acreditando el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el artículo 113 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que establece que los ayuntamientos por conducto del Presidente Municipal, presentarán al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca la Cuenta Pública del año anterior a más tardar el último día hábil del mes de febrero; 43 fracción XXII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos municipales a presentar por conducto del Presidente Municipal al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la Cuenta Pública del año anterior, a más tardar el último día hábil del mes de febrero; y 13 último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que señala que las Cuentas Públicas correspondiente al año anterior de los Municipios, deberá presentarse ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca el último día hábil del mes de febrero.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-01, AF-02, AF-06, AF-07 y AF-08, de este resultado en particular presentó una foja en original relativa a:

Documento denominado "Justificaciones y aclaraciones" a través del cual manifestó *"…fue entregado de manera extemporánea el día 16 de marzo de 2022, algunos integrantes del cabildo se encontraban imposibilitados para asistir a la sesión de cabildo, debido a la pandemia provocada por el virus SARS-CoV-2, por lo anterior se fue difícil rendir cuentas dentro del periodo establecido…"*; sin embargo, no presentó la documentación que acredite las acciones realizadas para solventar este resultado; por lo anterior, derivado del análisis al argumento presentado, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-001

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a que presentó la Cuenta Pública Municipal de manera extemporánea el día 16 de marzo de 2022.

Resultado: AF-03 (con observación)

De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada al cierre del ejercicio 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro** 111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES, se observa lo siguiente:

a) De la revisión a la subcuenta **11111 CAJA,** se detectó que el ente fiscalizado al 31 de diciembre de 2021, refleja saldos en cantidad de **$3,797,900.47 (Tres millones setecientos noventa y siete mil novecientos pesos 47/100 M.N.),** correspondiente a Recursos Fiscales, 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 las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	CONCEPTO	SALDO FINAL 31 DICIEMBRE 2021
11111-01-15-10000102	AGAPITO MORALES VAZQUEZ	1,303,889.90
11111-01-15-10000113	JUAN JOSE SANTIAGO HERNANDEZ	495,506.59
11111-01-15-10000114	MAXIMINO SANTIAGO SANCHEZ	82,731.94
11111-01-15-10000115	MARTIN SANTIAGO GARCIA	192,476.00
11111-01-15-10000117	HILARIO VASQUEZ LUIS	373,479.46
11111-01-15-10000118	MACARIO SANTIAGO MORALES	116,034.33
11111-08-11-10000113	JUAN JOSE SANTIAGO HERNANDEZ	856,450.12
Total Recursos Fiscales y Ramo 28 Participaciones		**$3,420,568.34**
11111-03-25-10000117	HILARIO VASQUEZ LUIS	377,332.13
Total Transferencias Federales Etiquetadas		**$377,332.13**
	SALDO FINAL TOTAL:	**$3,797,900.47**

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021 integrados en el respaldo de Informes de la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca a través de la plataforma tecnológica SIMCA ULTRA, se observa que los recursos en cantidad de **$3,797,900.47** (Tres millones setecientos noventa y siete mil novecientos pesos 47/100 M.N.), asignados acorde a la relación que antecede, a los ciudadanos AGAPITO MORALES VÁZQUEZ, JUAN JOSE SANTIAGO HERNANDEZ, MAXIMINO SANTIAGO SANCHEZ, MARTIN SANTIAGO GARCIA, HILARIO VASQUEZ LUIS, MACARIO SANTIAGO MORALES, HILARIO VASQUEZ LUIS y JUAN JOSE SANTIAGO HERNANDEZ, se desprende que, de los registros contables de los Recursos Fiscales y del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios Participaciones 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 $3,420,568.34 (Tres millones cuatrocientos veinte mil quinientos sesenta y ocho pesos 34/100 M.N.); y, en relación con los recursos relativos a transferencias federales etiquetadas en la sub-subcuenta 11111-03-25-10000117 a nombre de HILARIO VASQUEZ LUIS, en cantidad de $377,332.13

(Trescientos setenta y siete mil trescientos treinta y dos pesos 13/100 M.N.), correspondiente a recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), no se identifica el reintegro de los recursos o su correspondiente comprobación del gasto; por lo que se requiere al ente auditado proporcione la documentación comprobatoria y justificativa que soporte el reintegro realizado o la comprobación de los saldos observados.

Lo anterior de conformidad con lo establecido en los artículos 21 y 22 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, inciso 8) Devengo Contable del **Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental** emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, que en la definición del periodo contable señala que la vida del ente público se divide en períodos uniformes de un año calendario para efectos de conocer en forma periódica la situación financiera a través del registro de sus operaciones y rendición de cuentas; y que en lo que se refiere a la contabilidad gubernamental, el periodo relativo es de un año calendario, que comprende a partir del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, en términos de los artículos 17 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.**

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$3,797,900.47 (Tres millones setecientos noventa y siete mil novecientos pesos 47/100 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó 2 fojas en original relativas al:

Rubro 111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

a) **Subcuenta 11111 CAJA, que al 31 de diciembre de 2021, refleja saldos en cantidad de $3,797,900.47 (Tres millones setecientos noventa y siete mil novecientos pesos 47/100 M.N.), correspondiente a Recursos Fiscales, 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):**

Presentó documento denominado "Justificaciones y aclaraciones" a través del cual manifestó *"…el saldo al 31 de diciembre de 2020 que existe en el sistema de contabilidad pendiente de ser devengado correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2019 y 2020. La autoridad municipal se compromete a que al cierre el Ejercicio Fiscal 2022 realizará los ajustes correspondientes de los saldos de Ejercicios Anteriores.";* sin embargo, aun cuando el ente fiscalizado se comprometió a que en el ejercicio fiscal 2022 realizará los ajustes correspondientes, la observación subsiste; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-002

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto al **rubro** 111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES:

a) De la subcuenta **11111 CAJA,** se detectó que el ente fiscalizado al 31 de diciembre de 2021 refleja saldos en cantidad de **$3,797,900.47 (Tres millones setecientos noventa y siete mil novecientos pesos 47/100 M.N.),** correspondiente a Recursos Fiscales, 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 las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	CONCEPTO	SALDO FINAL 31 DICIEMBRE 2021
11111-01-15-10000102	AGAPITO MORALES VAZQUEZ	1,303,889.90
11111-01-15-10000113	JUAN JOSE SANTIAGO HERNANDEZ	495,506.59
11111-01-15-10000114	MAXIMINO SANTIAGO SANCHEZ	82,731.94
11111-01-15-10000115	MARTIN SANTIAGO GARCIA	192,476.00
11111-01-15-10000117	HILARIO VASQUEZ LUIS	373,479.46
11111-01-15-10000118	MACARIO SANTIAGO MORALES	116,034.33
11111-08-11-10000113	JUAN JOSE SANTIAGO HERNANDEZ	856,450.12
Total Recursos Fiscales y Ramo 28 Participaciones		**$3,420,568.34**
11111-03-25-10000117	HILARIO VASQUEZ LUIS	377,332.13
Total Transferencias Federales Etiquetadas		**$377,332.13**
	SALDO FINAL TOTAL:	**$3,797,900.47**

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021 integrados en el respaldo de Informes de la Cuenta Pública presentada, a través de la plataforma tecnológica SIMCA ULTRA, se observa que los recursos en cantidad de **$3,797,900.47** (Tres millones setecientos noventa y siete mil novecientos pesos 47/100 M.N.), asignados acorde a la relación que antecede, a los ciudadanos AGAPITO MORALES VÁZQUEZ, JUAN JOSE SANTIAGO HERNANDEZ, MAXIMINO SANTIAGO SANCHEZ, MARTIN SANTIAGO GARCIA, HILARIO VASQUEZ LUIS, MACARIO SANTIAGO MORALES, HILARIO VASQUEZ LUIS y JUAN JOSE SANTIAGO HERNANDEZ, se desprende que, de los registros contables de los Recursos Fiscales y del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios Participaciones 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 $3,420,568.34 (Tres millones cuatrocientos veinte mil quinientos sesenta y ocho pesos 34/100 M.N.); y, en relación con los recursos relativos a transferencias federales etiquetadas en la sub-subcuenta 11111-03-25-10000117 a nombre de HILARIO VASQUEZ LUIS, en cantidad de $377,332.13 (Trescientos setenta y siete mil trescientos treinta y dos pesos 13/100 M.N.), correspondiente a recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), no se identifica el reintegro de los recursos o su correspondiente comprobación del gasto; por lo que se requiere proporcione la documentación comprobatoria y justificativa que soporte el reintegro realizado o la comprobación de los saldos observados.

Resultado: AF-04 (con observación)

De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada al cierre del ejercicio 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 y registros contables, acorde a lo siguiente:

a) En la cuenta **1112-BANCOS/TESORERIA, sub cuenta 11121 BANCOS/ TESORERÍA,** se observan saldos iniciales en cantidad de **$16,487,008.67** (Dieciséis millones cuatrocientos ochenta y siete mil ocho pesos 67/100 M.N); correspondientes a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo para la Infraestructura Social Municipal 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), Convenios Estatales y Recursos fiscales, en las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	CONCEPTO	SALDO
11121-01-15-30000659	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1095449530-R28	1,885,853.56
11121-08-11-30000613	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1046295980	383,729.98
	Total Ramo 28 Participaciones y Recursos Fiscales	**$2,269,583.54**
11121-02-25-30000660	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1095449549-FIII	9,528,982.55
11121-03-25-30000661	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1095449558-FIV	1,801,627.08
11121-03-25-30000676	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1099441840-GüILA	1,715,841.98
	Total Ramo 33, Recursos FISMDF Y FORTAMUNDF	**$13,046,451.61**
11121-05-25-30000675	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1124661111-FAM	1,170,973.52
	Total Convenios Estatales	**$1,170,973.52**
	SALDO INICIAL TOTAL	**$16,487,008.67**

Disponiendo el municipio fiscalizado al inicio del ejercicio fiscal 2021 en la sub cuenta 11121 Bancos/Tesorería de un importe de $16,487,008.67 (Dieciséis millones cuatrocientos ochenta y siete mil ocho pesos 67/100 M.N), identificándose de los registros contables realizados en el ejercicio fiscal 2021

que fueron aplicados para el pago de 15 obras públicas ejecutadas por el municipio, por un importe de $14,496,505.20 (Catorce millones cuatrocientos noventa y seis mil quinientos cinco pesos 20/100 M.N.), registradas en la cuenta 1235-CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO, como se precisa en el siguiente inciso:

b) 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 03 Remanentes del ejercicio, recurso para el pago de 15 obras públicas en cantidad de **$14,559,598.49 (Catorce millones quinientos cincuenta y nueve mil quinientos noventa y ocho pesos 49/100 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 con fechas 01, 11 y 31 de enero de 2021, 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 las cuentas bancarias detalladas en el inciso a) del presente Resultado con los cuales acredite que la obra pública pagada con recursos remanentes del ejercicio fiscal 2020 en cantidad de $14,496,505.20 (Catorce millones cuatrocientos noventa y seis mil quinientos cinco pesos 20/100 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: respecto a la obra pagada con recursos de transferencias federales etiquetadas del ejercicio fiscal 2020, en cantidad de $12,973,185.12 (Doce millones novecientos setenta y tres mil ciento ochenta y cinco pesos 12/100 M.N.), 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. Así también, si los recursos remanentes de libre disposición en un importe de $1,523,320.08 (Un millón quinientos veintitrés mil trescientos veinte pesos 08/100 M.N.), fueron aplicados en los rubros señalados en la fracción II del artículo 14 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 observados o bien la documentación soporte del reintegro realizado.

c) Por otra parte, respecto al saldo que prevalece posterior al pago de las obras referidas en el inciso b) en las sub subcuentas de bancos por un importe total de $1,990,503.47 (Un millón novecientos noventa mil quinientos tres 47/100 M.N.), como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-01**, se requiere al municipio proporcione la documentación comprobatoria y justificativa de su comprobación o bien la documentación soporte del reintegro realizado, en términos de los artículos 14 fracción II y 17 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$16,487,008.67 (Dieciséis millones cuatrocientos ochenta y siete mil ocho 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó 2 fojas en original relativas al:

a) **La cuenta 1112-BANCOS/TESORERIA, sub cuenta 11121 BANCOS/ TESORERÍA, donde se observan saldos iniciales en cantidad de $16,487,008.67 (Dieciséis millones cuatrocientos ochenta y siete mil ocho pesos 67/100 M.N); correspondientes a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo para la Infraestructura Social Municipal 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), Convenios Estatales y Recursos fiscales:**

Presentó documento denominado "Justificaciones y aclaraciones" a través del cual manifestó *"…el saldo al 31 de diciembre de 2020 que existe en el sistema de contabilidad pendiente de ser devengado correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2019 y 2020. La autoridad municipal se compromete a que al cierre el Ejercicio Fiscal 2022 realizará los ajustes correspondientes de los saldos de Ejercicios Anteriores."*; sin embargo, aun cuando el ente fiscalizado se comprometió a que en el ejercicio fiscal 2022 realizará los ajustes correspondientes, la observación subsiste; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-003

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto de las cuentas contables **1112-BANCOS/TESORERIA** y **1235-CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO**, acorde a lo siguiente:

a) De la cuenta **1112-BANCOS/TESORERIA, sub cuenta 11121 BANCOS/ TESORERÍA,** los saldos iniciales en cantidad de **$16,487,008.67** (Dieciséis millones cuatrocientos ochenta y siete mil ocho pesos 67/100 M.N); correspondientes a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo para la Infraestructura Social Municipal 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), Convenios Estatales y Recursos fiscales, en las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	CONCEPTO	SALDO
11121-01-15-30000659	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1095449530-R28	1,885,853.56
11121-08-11-30000613	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1046295980	383,729.98
	Total Ramo 28 Participaciones y Recursos Fiscales	**$2,269,583.54**
11121-02-25-30000660	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1095449549-FIII	9,528,982.55
11121-03-25-30000661	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1095449558-FIV	1,801,627.08
11121-03-25-30000676	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1099441840-GüILA	1,715,841.98
	Total Ramo 33, Recursos FISMDF Y FORTAMUNDF	**$13,046,451.61**
11121-05-25-30000675	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1124661111-FAM	1,170,973.52
	Total Convenios Estatales	**$1,170,973.52**
	SALDO INICIAL TOTAL	**$16,487,008.67**

Disponiendo al inicio del ejercicio fiscal 2021 en la sub cuenta 11121 Bancos/ Tesorería de un importe de $16,487,008.67 (Dieciséis millones cuatrocientos ochenta y siete mil ocho pesos 67/100 M.N), que fueron aplicados para el pago de 15 obras públicas ejecutadas por el municipio, por un importe de $14,496,505.20 (Catorce millones cuatrocientos noventa y seis mil quinientos cinco pesos 20/100 M.N.), registradas en la cuenta 1235-CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO, como se precisa en el siguiente inciso:

b) De la cuenta **1235-CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO,** afectó presupuestalmente en la sub subfuente de financiamiento 03 Remanentes del ejercicio, recurso para el pago de 15 obras públicas en cantidad de **$14,559,598.49 (Catorce millones quinientos cincuenta y nueve mil quinientos noventa y ocho pesos 49/100 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 con fechas 01, 11 y 31 de enero de 2021, como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-01,** que le fue notificado el **día 1 de julio de 2022**, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022.

Sin embargo, 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

las cuentas bancarias detalladas en el inciso a) del presente Resultado con los cuales acredite que la obra pública pagada con recursos remanentes del ejercicio fiscal 2020 en cantidad de $14,496,505.20 (Catorce millones cuatrocientos noventa y seis mil quinientos cinco pesos 20/100 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: respecto a la obra pagada con recursos de transferencias federales etiquetadas del ejercicio fiscal 2020, en cantidad de $12,973,185.12 (Doce millones novecientos setenta y tres mil ciento ochenta y cinco pesos 12/100 M.N.). Así también, si los recursos remanentes de libre disposición en un importe de $1,523,320.08 (Un millón quinientos veintitrés mil trescientos veinte pesos 08/100 M.N.). Por lo que se solicita proporcione la documentación comprobatoria y justificativa de la comprobación de los saldos iniciales observados o bien la documentación soporte del reintegro realizado.

c) Por otra parte, respecto al saldo que prevalece posterior al pago de las obras referidas en el inciso b) en las sub subcuentas de bancos por un importe total de $1,990,503.47 (Un millón novecientos noventa mil quinientos tres pesos 47/100 M.N.), como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-01**, se requiere al Municipio proporcione la documentación comprobatoria y justificativa de su comprobación o bien la documentación soporte del reintegro realizado, como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-01**, que le fue notificado el día 1 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022.

Resultado: AF-05 (con observación)

De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada al cierre del ejercicio 2021, a los gastos contables y a los auxiliares contables correspondientes al ejercicio fiscal 2021, respecto de la cuenta **11121 BANCOS/TESORERÍA**, se detectó que el municipio auditado presenta saldos iniciales en la sub subcuenta **11121-04-25-30000674 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1104595384-PROAGUA,** correspondiente a Convenios Federales, en cantidad de $700,487.30 (Setecientos mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 30/100 M.N.), disponiendo de dichos recursos para realizar pagos de las sub subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUB CUENTA	CONCEPTO	POLIZA DE EGRESOS		
		NUMERO	FECHA	IMPORTE
11232-04-25-10000113	JUAN JOSE SANTIAGO HERNANDEZ	E-000003	01/01/2021	20.88
11232-04-25-10000113	JUAN JOSE SANTIAGO HERNANDEZ	E-000244	26/02/2021	32.48
11111-08-11-10000113	JUAN JOSE SANTIAGO HERNANDEZ	E-000397	01/03/2021	149.34
51331-04-25-3322	SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	E-000002	01/01/2021	487,225.01
		E-000185	10/02/2021	198,835.41
21171-04-25-147	3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	E-000240	26/02/2021	9,996.00
21171-04-25-107	RETENCION 5 AL MILLAR	E-000241	26/02/2021	4,310.34
			TOTAL	**$700,569.46**

Sin embargo, el ente auditado no presentó a requerimiento de auditoría la documentación comprobatoria y justificativa integrada en los expedientes contables, con la cual acredite que el gasto aplicado con recursos del ejercicio fiscal 2020, se ajustó a los supuestos establecidos para la aplicación de los recursos remanentes de los recursos federales etiquetados; así como tampoco presentó los estados de cuenta bancarios y las conciliaciones bancarias, de las cuales se aprecie que los pagos realizados corresponden a la fecha de pago registrada en contabilidad; por lo que no acredita que el gasto referido estuvo comprometido o devengado al 31 de diciembre de 2020 y que en la aplicación de los recursos remanentes del ejercicio fiscal inmediato anterior, cumplió con las disposiciones establecidas en el artículo 17 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que establecen que se deberán reintegrar a la Tesorería de la Federación las transferencias federales etiquetadas que al 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato anterior no hayan sido devengadas; o bien que se hayan comprometido y devengado, pero que no hayan sido pagadas, debiendo cubrir los pagos respectivos a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$700,487.30 (Setecientos mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 30/100 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó una foja en original relativa a:

La cuenta 11121 BANCOS/TESORERÍA, presenta saldos iniciales en la sub subcuenta 11121-04-25-30000674 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1104595384-PROAGUA, correspondiente a Convenios Federales, en cantidad de $700,487.30 (Setecientos mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 30/100 M.N.):

Manifestó *"...el Municipio de Santiago Matatlán se compromete a que al cierre el Ejercicio Fiscal 2022 realizará los ajustes correspondientes de los saldos de Ejercicios Anteriores, mencionado que derivado a esto no se ocasiona daño a la Hacienda Pública Municipal."*; sin embargo, aun cuando el ente fiscalizado se comprometió a que en el ejercicio fiscal 2022 realizará los ajustes correspondientes, la observación subsiste; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-004

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a la cuenta **11121 BANCOS/TESORERÍA**, los saldos iniciales en la sub subcuenta **11121-04-25-30000674 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1104595384-PROAGUA,** correspondiente a Convenios Federales, en cantidad de **$700,487.30 (Setecientos mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 30/100 M.N.)**, disponiendo de dichos recursos para realizar pagos de las sub subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUB CUENTA	CONCEPTO	POLIZA DE EGRESOS		
		NUMERO	FECHA	IMPORTE
11232-04-25-10000113	JUAN JOSE SANTIAGO HERNANDEZ	E-000003	01/01/2021	20.88
11232-04-25-10000113	JUAN JOSE SANTIAGO HERNANDEZ	E-000244	26/02/2021	32.48
11111-08-11-10000113	JUAN JOSE SANTIAGO HERNANDEZ	E-000397	01/03/2021	149.34
51331-04-25-3322	SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	E-000002	01/01/2021	487,225.01
		E-000185	10/02/2021	198,835.41
21171-04-25-147	3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	E-000240	26/02/2021	9,996.00
21171-04-25-107	RETENCION 5 AL MILLAR	E-000241	26/02/2021	4,310.34
			TOTAL	**$700,569.46**

Así mismo, no presentó a requerimiento de auditoría la documentación comprobatoria y justificativa integrada en los expedientes contables, con la cual acredite que el gasto aplicado con recursos del ejercicio fiscal 2020, se ajustó a los supuestos establecidos para la aplicación de los recursos remanentes de los recursos federales etiquetados; así como tampoco presentó los estados de cuenta bancarios y las conciliaciones bancarias, de las cuales se aprecie que los pagos realizados corresponden a la fecha de pago registrada en contabilidad.

Resultado: AF-06 (con observación)

De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada al 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, cuentas 1244 VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE y 1246 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS, **se observó** que el municipio efectuó pagos en cantidad **de $1,679,948.54 (Un millón seiscientos setenta y nueve mil novecientos cuarenta y ocho pesos 54/100 M.N.),** con afectación presupuestal a las partidas específicas de gasto 5411 Vehículos y equipo de pasajeros por la cantidad de $1,342,700.00 (Un millón trescientos cuarenta y dos mil setecientos pesos 00/100 M.N.) y la 5621 Maquinaria y Equipo Industrial por un importe de $167,248.54 (Ciento sesenta y siete mil doscientos cuarenta y ocho pesos 54/100 M.N.), las cuales no se encuentran autorizadas en el presupuesto de egresos presentado por el ente fiscalizado, conociéndose lo siguiente:

a) De la revisión a la **subcuenta** 12441 VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, **sub-subcuentas** 12441-5410100036 CAMIONETA MARCA NISSAN, MODELO 2021 TIPO NP300 CHASIS CAB. 2 5L 4 CILINDROS, COLOR PLATA y 12441-5410100037 CAMIONETA MARCA NISSAN, MODELO 2021 TIPO NP300 CHASIS CAB. 2 5L 4 CILINDROS, COLOR PLATA, **se observó** que el ente fiscalizado registró en el activo no circulante el importe de $256,575.79 (Doscientos cincuenta y seis mil quinientos setenta y cinco pesos 79/100 M.N.) por la adquisición de una camioneta Marca Nissan, Modelo 2021 Tipo Np300 Chasis Cab. 2 5l 4 Cilindros, Color Plata y el importe de $140,324.21 (Ciento cuarenta mil trescientos veinticuatro pesos 21/100 M.N.) por la adquisición de una camioneta Marca Nissan, Modelo 2021 Tipo Np300 Chasis Cab. 2 5l 4 Cilindros, Color Plata,

importes que fueron pagados mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria 1046295980 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a Recursos Fiscales, observando que los registros contables no se encuentran respaldados con el Comprobante Fiscal Digital por Internet que ampara los bienes, asimismo no presentó las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad, y oportunidad, el acta de cabildo mediante el cual se apruebe la adquisición de dichas camionetas y la necesidad de su adquisición, los resguardos de dichos bienes debidamente firmados por el servidor público resguardante; registros contables que se detallan a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002807	30/07/2021	256,575.79	000940	30/07/2021	396,900.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	30/07/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., 1046295980	REFERENCIA: 3072021	396,900.00						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, EL IMPORTE SE COTEJO CON EL AUXILIAR DE LA CUENTA DE BANCOS.	396,900.00
002807	30/07/2021	140,324.21														NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, EL IMPORTE SE COTEJO CON EL AUXILIAR DE LA CUENTA DE BANCOS	
TOTAL		$396,900.00			$396,900.00					$396,900.00				$0.00			$396,900.00

b) De la revisión a las **subcuenta** 12441 VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, **sub-subcuentas** 12441-5410100038 CAMIONETA NISSAN NP300 FRONTIER MODELO 2022 4 CILINDROS, 12441-5410100039 CAMIONETA NISSAN MODELO 2022 TIPO FORNTIER XE 2.5 L 4 CILINDROS, **se observó** que el ente fiscalizado registró en el activo no circulante, los importes de $464,900.00 (Cuatrocientos sesenta y cuatro mil novecientos pesos 00/100 M.N.) por la adquisición de una Camioneta Nissan Np300 Frontier Modelo 2022 4 Cilindros y $480,900.00 (Cuatrocientos ochenta mil novecientos pesos 00/100 M.N.), por la adquisición de una Camioneta Nissan Modelo 2022 Tipo Forntier Xe 2.5 L 4 Cilindros, los cuales fueron pagados en efectivo, con Recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F) de los cuales el ente fiscalizado no identifica en qué fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos y mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria 1138782107 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F); asimismo, se constató que los registros contables se encuentran respaldados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que amparan los bienes, sin embargo no presentó las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles para el municipio en cuanto a precio, calidad, y oportunidad, el acta de cabildo mediante el cual se apruebe la adquisición de dichas camionetas, la necesidad de su adquisición, la autorización para su adquisición con esa fuente de financiamiento y los resguardos de dichos bienes debidamente firmados por el servidor público resguardante; además, se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; registros contables que se detallan a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
005170	31/12/2021	464,900.00	001616	31/12/2021	464,900.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		16/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782107	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0016122021	464,900.00	f71d4b61-1493-430b-ac2f-3b7e5268658a	20/12/2021	AUTOS MEXICANOS S.A. DE C.V.	464,900.00	1 ANTICIPO DE UNIDAD UNIVERSIDAD	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DE LA ADQUISICIÓN DEL BIEN	464,900.00
005264	31/12/2021	480,900.00	001639	31/12/2021	480,900.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	480,900.00					88231f19-7117-4d8e-a398-e34f3807a03e	26/10/2021	AUTOS MEXICANOS S.A. DE C.V.	480,900.00	1 UNA CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN MODELO 2022, TIPO FRONTIER XE 2.5L 4 CIL, TM, 4 PTAS, 4X2, AA COLOR PLATA 1 CON ACCESORIOS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DE LA ADQUISICIÓN DEL BIEN	480,900.00
TOTAL		$945,800.00			$945,800.00		480,900.00				$464,900.00				$945,800.00			$945,800.00

c) De la revisión a la **subcuenta** 12442 CARROCERIAS Y REMOLQUES, **sub-subcuenta** 12442-5420100001 BARRA DE LUCES, SIRENA, BOCINA, EQUIPO DE REDIOCOMUNICACIÓN MOVIL, ESTRUCTURA TUBULAR, BANCA CENTRAL CON RESPALDO, TUMBA BURRO CON CUBRE FAROS, DEFENSA TRASERA, LONA DE RESINA ROTULACIÓN Y PINTURA, **se observó** que el ente fiscalizado registró en el activo no circulante la adquisición de una Barra de Luces, Sirena, Bocina, Equipo de Rediocomunicación Movil, Estructura Tubular, Banca Central con Respaldo, Tumba Burro con Cubre Faros, Defensa Trasera, Lona de Resina Rotulación y Pintura, con valor de adquisición de $170,000.00 (Ciento setenta mil pesos 00/100 M.N.), importe que fue pagado en efectivo, con Recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F), de los cuales el ente fiscalizado no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, constatándose que el registro contable se encuentra respaldado con el Comprobante Fiscal Digital por Internet que ampara los bienes, sin embargo, no presentó las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles para el municipio en cuanto a precio, calidad, y oportunidad; el acta de cabildo mediante el cual se apruebe la adquisición de dichos bienes, la necesidad de su adquisición, la autorización para su adquisición con esa fuente de financiamiento y los resguardos de los mismos debidamente firmados por el servidor público resguardante; además, se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; registros contables que se detallan a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
005269	31/12/2021	170,000.00	001640	31/12/2021	170,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	170,000.00	716b9ed5-7c9c-4b70-9c69-5b5ab2090850	27/10/2021	AUTOS MEXICANOS S.A. DE C.V.	170,000.00	1 NOTAS DE CARGO - BARRAS DE LUCES TORRETA MARCA WHELEN MODELO JUSTICE VERSION GRAY(ROJO-AZUL), SIRENA MARCA WHELEN MODELO HHS3200, BOCINA MARCA WHELEN MODELO SA315P, EQUIPO DE RADIOCOMUNICACIÓN MOVIL MARCA KENWOOD MODELO TK-7360-HK, ESTRUCTURA TUBULAR DE 3 AROS PICK-UP MACA PLC, TUMBABURRO CON CUBRE FAROS MARCA PLC, DEFENSA TRASERA, LONA DE RESINA EN VINIL MARCA PLC, ROTULACIÓN Y PINTURA DE ACUERDO AL MANUAL DE IMAGEN INSTITUCIONAL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DE LA ADQUISICIÓN DEL BIEN	170,000.00
TOTAL		$170,000.00			$170,000.00		$170,000.00				$170,000.00			$170,000.00

d) De la revisión a la **subcuenta** 12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL, **sub-subcuenta** 12462-5620100002 EQUIPO DE BOMBEO DE 15 HP MOTOR, **se observó** que el ente fiscalizado registró en el activo no circulante la adquisición de un Equipo de Bombeo de 15 HP Motor, con un valor de adquisición de $167,248.54 (Ciento sesenta y siete mil doscientos cuarenta y ocho pesos 54/10 M.N.), importe que fue pagado mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria 1138782116 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, constatándose que el registro contable se encuentra respaldado con el Comprobante Fiscal Digital por Internet que ampara el bien, sin embargo, no presentó la documentación justificativa relativa a la solicitud y necesidad de adquisición, su destino y uso del mismo; las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles para el municipio en cuanto a precio, calidad, y oportunidad, el acta de cabildo mediante el cual se apruebe la adquisición de dicho equipo, el resguardo del bien debidamente firmado por el servidor público resguardante; registros contables que se detallan a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
003931	22/10/2021	167,248.54	001283	22/10/2021	167,248.54	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	22/10/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., 1138782116	SPEI 221020	167,248.54	67595637-B5EF-4A83-83AF-D228DDFB0B5A	21/10/2021	CARLOS LUIS BARRIGA	167,248.54	1 SUMINISTRO E INSTALACION DE EQUIPO DE BOMBEO DE 15 HP MOTOR Y BOMBA ALTAMIRA TRIFASICA 220 V. INCLUYE: 48 METROS DE COLUMNA ALTAMIRA, EQUIPOS DE PROTECCIÓN SUPERVISOR DE VOLTAJE FASEALERT 220 V, ELECTRONIVEL, ESTUDIO DE NIVELES DEL AGUA ESTATICO Y DINAMICO, DESMONTAJE DE EQUIPO DE FLECHA HUECA.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DE LA ADQUISICIÓN DEL BIEN	167,248.54
TOTAL		$167,248.54			$167,248.54					$167,248.54				$167,248.54			$167,248.54

Por lo expuesto anteriormente, y además de no acreditar que los conceptos del gasto estuvieron autorizados en el presupuesto de egresos aprobado, 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, contando previamente con la suficiencia presupuestaria; 34, 42, 43, 67 y 70 fracción I y II 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 los registros que se efectúen, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal**, 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 (FORTAMUN-DF), 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, VII y VIII, 111, 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 Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,679,948.54 (Un millón seiscientos setenta y nueve mil novecientos cuarenta y ocho pesos 54/100 M.N.),*** *conforme a la 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-01, AF-02, AF-06, AF-07 y AF-08, de este resultado en particular presentó 43 fojas en copias certificadas relativas a:

a) **De la subcuenta 12441 VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, sub-subcuentas 12441-5410100036 CAMIONETA MARCA NISSAN, MODELO 2021 TIPO NP300 CHASIS CAB. 2 5L 4 CILINDROS, COLOR PLATA y 12441-5410100037 CAMIONETA MARCA NISSAN, MODELO 2021 TIPO NP300 CHASIS CAB. 2 5L 4 CILINDROS, COLOR PLATA, donde registró en el activo no circulante el importe de $256,575.79 (Doscientos cincuenta y seis mil quinientos setenta y cinco pesos 79/100 M.N.) y el importe de $140,324.21 (Ciento cuarenta mil trescientos veinticuatro pesos 21/100 M.N.):**

   Del Comprobante Fiscal Digital por Internet que ampara los bienes: Presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de folio fiscal número 128655a9-f49c-4d8e-8c54-b9585e1760e4 expedido por Autos Mexicanos, S.A. de C.V., de fecha 31 de julio de 2021 por un importe de **$396,900.00 (Trescientos noventa y seis mil novecientos pesos 00/100 M.N.)** por la adquisición de una CAMIONETA MARCA NISSAN, MODELO 2021 TIPO NP300 CHASIS CAB. 2 5L 4 CILINDROS, COLOR PLATA; por lo que **atendió** este punto.

Del acta de cabildo mediante el cual se apruebe la adquisición de dichas camionetas: Presentó el acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 30 de julio de 2021, sin embargo, tiene la siguiente inconsistencia: En el punto número quinto se aprobó la adquisición de una CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN, MODELO 2021, TIPO NP300 CHASIS CAB. 2 5L 4 CILINDROS, COLOR PLATA, para el uso oficial de la **Agencia de Policía Rancho San Felipe** perteneciente al Municipio de Santiago Matatlán; y en el punto número 1 de los ACUERDOS de la citada acta menciona que la camioneta es para el uso oficial de la **Agencia de Policía Rancho San Pablo Güila**, perteneciente al Municipio de Santiago Matatlán; así mismo, la adquisición de esta camioneta no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos; por lo que **no atendió** este punto.

De la necesidad de su adquisición: Presentó un oficio de requerimiento sin número de fecha 24 de julio de 2021, suscrito por el Síndico Municipal y dirigido al Presidente Municipal, a través del cual le solicita una Camioneta Nueva, Marca Nissan, Modelo 2021, para cubrir la necesidad del traslado del personal de la Agencia de Policía Rancho San Felipe en las actividades que desempeñen, así mismo, presentó el oficio sin número de fecha 30 de julio de 2021 mediante el cual, el Presidente Municipal autorizó realizar el pago del vehículo; sin embargo, la adquisición de esta camioneta no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos; por lo que no **atendió** este punto.

b) De la subcuenta 12441 VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE:

- **Sub-subcuenta 12441-5410100038 CAMIONETA NISSAN NP300 FRONTIER MODELO 2022 4 CILINDROS, donde registró en el activo no circulante, el importe de $464,900.00 (Cuatrocientos sesenta y cuatro mil novecientos pesos 00/100 M.N.):**

  Del acta de cabildo mediante el cual se apruebe la adquisición de dicha camioneta: Presentó el acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 20 de diciembre de 2021, en la cual se realizó la aprobación de la adquisición de una camioneta nueva, marca Nissan, modelo 2022, tipo Frontier SE, para uso oficial de la Agencia de Policía Rancho Colorado, sin embargo, la adquisición de esta camioneta no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos; por lo que **no atendió** este punto.

De la necesidad de su adquisición: Presentó el oficio de requerimiento sin número de fecha 14 de diciembre de 2021, suscrito por el Síndico Municipal y dirigido al Presidente Municipal, a través del cual solicita la adquisición de una camioneta nueva marca Nissan modelo 2022 tipo Frontier SE, para el uso oficial de la Agencia de Policía Rancho Colorado, sin embargo, la adquisición de esta camioneta no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos; por lo que **no atendió** este punto.

De la autorización para su adquisición con esa fuente de financiamiento: Presentó un oficio de autorización del gasto sin número de fecha 20 de diciembre de 2021 en el cual el Presidente Municipal le autorizó al Tesorero Municipal realizar el pago a la empresa Autos Mexicanos, S.A. de C.V., por un importe de $472,900.00 (Cuatrocientos setenta y dos mil novecientos pesos 00/100 M.N.); así mismo, presentó el documento denominado "justificaciones y aclaraciones" en el que manifiesta *"el equipo de transporte no fue entregado en el ejercicio 2021, si no hasta el 13 de mayo de 2022, con una diferencia de $8,000.00 (Ocho mil pesos 00/M.N.), debido a que el costo de la camioneta se actualizo en el ejercicio inmediato posterior, por lo que el total de la camioneta corresponde a $472,900.00 (Cuatrocientos setenta y dos mil novecientos pesos 00/MN), facturado el día 13 de mayo de 2022, con folio 5884EFE4-4F77-401B-A595-FD8AEA0C12CF, por el concepto de UNA CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN MODELO 2022, TIPO FRONTIER SE 2.5L 4 CIL, TM, 4 PTAS, 4X2, AA COLOR BLANCO."*; sin embargo, en la documentación presentada no se especifica la razón por la cual se realizó la adquisición de la camioneta con Recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F); por lo que **no atendió** este punto.

Que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada: Presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) con folio fiscal número 5884EFE4-4F77-401B-A595-FD8AEA0C12CF de fecha 13 de mayo de 2022, por concepto de adquisición de la compra de una camioneta nueva, marca Nissan, modelo 2022, tipo Frontier SE, el cual contiene la leyenda "FORTAMUN OPERADO", por lo que **atendió** este punto.

- **Sub-subcuenta 12441-5410100039 CAMIONETA NISSAN MODELO 2022 TIPO FORNTIER XE 2.5 L 4 CILINDROS, donde registró en el activo no circulante, el importe de $480,900.00 (Cuatrocientos ochenta mil novecientos pesos 00/100 M.N.):**

  Del acta de cabildo mediante el cual se apruebe la adquisición de dicha camioneta: Presentó el acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 25 de octubre de 2021, con la cual se aprueba la adquisición de una camioneta nueva, marca Nissan modelo 2022 tipo Frontier XE para uso oficial de la Agencia de Policía Rancho San Pablo Güila, sin embargo, la adquisición de esta camioneta no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos; por lo que **no atendió** este punto.

  De la necesidad de su adquisición: Presentó el oficio de requerimiento sin número de fecha 20 de octubre de 2021, suscrito por el Síndico Municipal y dirigido al Presidente Municipal, a través del cual solicita la adquisición de una camioneta nueva marca Nissan modelo 2022 tipo Frontier XE 2.5L 4 cil, TM, 4 ptas, 4X2, AA color plata, para el traslado de personal de la Agencia de Policía Rancho San Pablo Güila, para las actividades que desempeñen, sin embargo, la adquisición de esta camioneta no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos; por lo que **no atendió** este punto.

  De la autorización para su adquisición con esa fuente de financiamiento: Presentó un oficio sin número de fecha 26 de octubre de 2021 mediante el cual el Presidente Municipal le autorizó al Tesorero Municipal realizar el pago a la empresa Autos Mexicanos, S.A. de C.V., por un importe de $480,900.00 (Cuatrocientos ochenta mil novecientos pesos 00/100 M.N.), mediante pago en efectivo con cargo a los recursos del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), sin embargo, no especifican la razón por la cual se realizó la adquisición con Recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F); así mismo, la adquisición de esta camioneta no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos; por lo que **no atendió** este punto.

  Que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada: Presentó el Comprobante Fiscal Digital por

Internet (CFDI) de folio fiscal 88231f19-7117-4d8e-a398-e34f3807a03e de fecha 26 de octubre de 2021 por un importe de $480,900.00 (Cuatrocientos ochenta mil novecientos pesos 00/100 M.N.), el cual contiene la leyenda "FORTAMUN OPERADO", por lo que **atendió** este punto.

c) **De la subcuenta 12442 CARROCERIAS Y REMOLQUES, sub-subcuenta 12442-5420100001 BARRA DE LUCES, SIRENA, BOCINA, EQUIPO DE REDIOCOMUNICACIÓN MOVIL, ESTRUCTURA TUBULAR, BANCA CENTRAL CON RESPALDO, TUMBA BURRO CON CUBRE FAROS, DEFENSA TRASERA, LONA DE RESINA ROTULACIÓN Y PINTURA, donde registró en el activo no circulante un importe de $170,000.00 (Ciento setenta mil pesos 00/100 M.N.):**

Del acta de cabildo mediante el cual se apruebe la adquisición de dichos bienes: Presentó el acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 26 de octubre de 2021, mediante la cual se aprobó la adquisición de "Barra de luces torreta, sirena, bocina, equipo de radiocomunicación móvil, estructura tubular, tumbaburro con cubre faros, defensa trasera, lona de resina en vinil, rotulación y pintura de acuerdo al manual de imagen institucional", para el uso oficial de la Agencia Policía San Pablo Güila; sin embargo, esta adquisición no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos; por lo que **no atendió** este punto.

De la necesidad de su adquisición: Presentó el oficio sin número de fecha 21 de octubre de 2021, suscrito por el Síndico Municipal y dirigido al Presidente Municipal, a través del cual solicita la adquisición de "Barra de luces torreta, sirena, bocina, equipo de radiocomunicación móvil, estructura tubular, tumbaburro con cubre faros, defensa trasera, lona de resina en vinil, rotulación y pintura de acuerdo al manual de imagen institucional", para el uso oficial de la Agencia de Policía San Pablo Güila, sin embargo, esta adquisición no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos; por lo que **no atendió** este punto.

De la autorización para su adquisición con esa fuente de financiamiento: Presentó un oficio sin número de fecha 26 de octubre de 2021, mediante el cual el Presidente Municipal le autorizó al Tesorero Municipal realizar el pago a la empresa Autos Mexicanos, S.A. de C.V., por un importe de **$170,000.00 (Ciento setenta mil pesos 00/100 M.N.)**, con cargo a los recursos del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones

Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), sin embargo, no especifican la razón por la cual se realizó la adquisición con Recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F); así mismo, la adquisición no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos; por lo que **no atendió** este punto.

Que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada: Presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de folio fiscal 716b9ed5-7c9c-4b70-9c69-5b5ab2090850 de fecha 27 de octubre de 2021 por un importe de $170,000.00 (Ciento setenta mil pesos 00/100 M.N.), sin embargo, no se encuentra cancelado con la leyenda "operado", por lo que **no atendió** este punto.

d) **De la subcuenta 12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL, sub-subcuenta 12462-5620100002 EQUIPO DE BOMBEO DE 15 HP MOTOR, donde registró en el activo no circulante un importe de $167,248.54 (Ciento sesenta y siete mil doscientos cuarenta y ocho pesos 54/10 M.N.):**

Del acta de cabildo mediante el cual se apruebe la adquisición de dicho equipo: Presentó el acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 20 de octubre de 2021, en la cual se aprueba la adquisición SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE EQUIPO DE BOMBEO DE 15 HP MOTOR, para uso oficial de la Agencia Municipal de San Pablo Güila, sin embargo, esta adquisición no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos; por lo que **no atendió** este punto.

De la solicitud y necesidad de adquisición: Presentó el oficio sin número de fecha 15 de octubre de 2021, suscrito por el Síndico Municipal mediante el cual le solicita al Presidente Municipal, la adquisición de SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE EQUIPO DE BOMBEO DE 15 HP MOTOR, para uso oficial de la Agencia Municipal de San Pablo Güila, para cubrir la necesidad de traslado de personal de la Agencia de Policía Rancho San Pablo Güila; sin embargo, la necesidad que mencionan en este oficio no tiene congruencia con el equipo de bombeo solicitado; por lo que **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó oficio de autorización de gastos sin número de fecha 21 de octubre de 2021 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** del **inciso a),** el Comprobante Fiscal Digital por Internet que ampara los bienes; y del **inciso b),** la documentación comprobatoria cancelada con la **leyenda "operado"**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, cuentas 1244 VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE y 1246 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS la cantidad de **$1,679,948.54 (Un millón seiscientos setenta y nueve mil novecientos cuarenta y ocho pesos 54/100 M.N.)**, lo relativo a:

Efectuó pagos con afectación presupuestal a las partidas específicas de gasto 5411 Vehículos y equipo de pasajeros por la cantidad de $1,342,700.00 (Un millón trescientos cuarenta y dos mil setecientos pesos 00/100 M.N.) y la 5621 Maquinaria y Equipo Industrial por un importe de $167,248.54 (Ciento sesenta y siete mil doscientos cuarenta y ocho pesos 54/100 M.N.), las cuales no se encuentran autorizadas en el presupuesto de egresos presentado por el ente fiscalizado, conociéndose lo siguiente:

a) De la revisión a la **subcuenta** 12441 VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, **sub-subcuentas** 12441-5410100036 CAMIONETA MARCA NISSAN, MODELO 2021 TIPO NP300 CHASIS CAB. 2 5L 4 CILINDROS, COLOR PLATA y 12441-5410100037 CAMIONETA MARCA NISSAN, MODELO 2021 TIPO NP300 CHASIS CAB. 2 5L 4 CILINDROS, COLOR PLATA, **se observó** que el ente fiscalizado registró en el activo no circulante el importe de **$256,575.79 (Doscientos cincuenta y seis mil quinientos setenta y cinco pesos 79/100 M.N.)** por la adquisición de una camioneta Marca Nissan, Modelo 2021 Tipo Np300 Chasis Cab. 2 5l 4 Cilindros, Color Plata y el importe de $140,324.21 (Ciento cuarenta mil trescientos veinticuatro pesos 21/100 M.N.) por la adquisición de una camioneta Marca Nissan, Modelo 2021 Tipo Np300 Chasis Cab. 2 5l 4 Cilindros, Color Plata,

importes que fueron pagados mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria 1046295980 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a Recursos Fiscales, observando que los registros contables no se encuentran respaldados con las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad, y oportunidad, el acta de cabildo mediante el cual se apruebe la adquisición de dichas camionetas y la necesidad de su adquisición, los resguardos de dichos bienes debidamente firmados por el servidor público resguardante; registros contables que se detallan a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002807	30/07/2021	256,575.79	000940	30/07/2021	396,900.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	30/07/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., 1046295980	REFERENCIA: 3072021	396,900.00						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, EL IMPORTE SE COTEJO CON EL AUXILIAR DE LA CUENTA DE BANCOS.	396,900.00
002807	30/07/2021	140,324.21														NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, EL IMPORTE SE COTEJO CON EL AUXILIAR DE LA CUENTA DE BANCOS	
TOTAL		$396,900.00			$396,900.00					$396,900.00				$0.00			$396,900.00

b) De la revisión a las **subcuenta** 12441 VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, **sub-subcuentas** 12441-5410100038 CAMIONETA NISSAN NP300 FRONTIER MODELO 2022 4 CILINDROS, 12441-5410100039 CAMIONETA NISSAN MODELO 2022 TIPO FORNTIER XE 2.5 L 4 CILINDROS, **se observó** que el ente fiscalizado registró en el activo no circulante, los importes de **$464,900.00 (Cuatrocientos sesenta y cuatro mil novecientos pesos 00/100 M.N.)** por la adquisición de una Camioneta Nissan Np300 Frontier Modelo 2022 4 Cilindros y **$480,900.00 (Cuatrocientos ochenta mil novecientos pesos 00/100 M.N.)**, por la adquisición de una Camioneta Nissan Modelo 2022 Tipo Forntier Xe 2.5 L 4 Cilindros, los cuales fueron pagados en efectivo, con Recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F) de los cuales el ente fiscalizado no identifica en qué fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos y mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria 1138782107 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F); asimismo, se constató que los registros contables se encuentran respaldados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que amparan los bienes, sin embargo no presentó las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles para el municipio en cuanto a precio, calidad, y oportunidad, el acta de cabildo mediante el cual se apruebe la adquisición de dichas camionetas, la necesidad de su adquisición, la autorización para su adquisición con esa fuente de financiamiento y los resguardos de dichos bienes debidamente firmados por el servidor público resguardante; además, se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; registros contables que se detallan a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
005170	31/12/2021	464,900.00	001616	31/12/2021	464,900.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		16/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782107	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0016122021	464,900.00	f71d4b61-1493-430b-ac2f-3b7e5268658a	20/12/2021	AUTOS MEXICANOS S.A. DE C.V.	464,900.00	1 ANTICIPO DE UNIDAD UNIVERSIDAD	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DE LA ADQUISICIÓN DEL BIEN	464,900.00
005264	31/12/2021	480,900.00	001639	31/12/2021	480,900.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	480,900.00					88231f19-7117-4d8e-a398-e34f3807a03e	26/10/2021	AUTOS MEXICANOS S.A. DE C.V.	480,900.00	1 UNA CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN MODELO 2022, TIPO FRONTIER XE 2.5L 4 CIL, TM, 4 PTAS, 4X2, AA COLOR PLATA 1 CON ACCESORIOS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DE LA ADQUISICIÓN DEL BIEN	480,900.00
TOTAL		$945,800.00			$945,800.00		480,900.00				$464,900.00				$945,800.00			$945,800.00

c) De la revisión a la **subcuenta** 12442 CARROCERIAS Y REMOLQUES, **sub-subcuenta** 12442-5420100001 BARRA DE LUCES, SIRENA, BOCINA, EQUIPO DE REDIOCOMUNICACIÓN MOVIL, ESTRUCTURA TUBULAR, BANCA CENTRAL CON RESPALDO, TUMBA BURRO CON CUBRE FAROS, DEFENSA TRASERA, LONA DE RESINA ROTULACIÓN Y PINTURA, **se observó** que el ente fiscalizado registró en el activo no circulante la adquisición de una Barra de Luces, Sirena, Bocina, Equipo de Rediocomunicación Movil, Estructura Tubular, Banca Central con Respaldo, Tumba Burro con Cubre Faros, Defensa Trasera, Lona de Resina Rotulación y Pintura, con valor de adquisición de **$170,000.00 (Ciento setenta mil pesos 00/100 M.N.)**, importe que fue pagado en efectivo, con Recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F), de los cuales el ente fiscalizado no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, constatándose que el registro contable se encuentra respaldado con el Comprobante Fiscal Digital por Internet que ampara los bienes, sin embargo, no presentó las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles para el municipio en cuanto a precio, calidad, y oportunidad; el acta de cabildo mediante el cual se apruebe la adquisición de dichos bienes, la necesidad de su adquisición, la autorización para su adquisición con esa fuente de financiamiento y los resguardos de los mismos debidamente firmados por el servidor público resguardante; además, se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; registros contables que se detallan a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
005269	31/12/2021	170,000.00	001640	31/12/2021	170,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	170,000.00	716b9ed5-7c9c-4b70-9c69-5b5ab2090850	27/10/2021	AUTOS MEXICANOS S.A. DE C.V.	170,000.00	1 NOTAS DE CARGO - BARRAS DE LUCES TORRETA MARCA WHELEN MODELO JUSTICE VERSION GRAY(ROJO-AZUL), SIRENA MARCA WHELEN MODELO HHS3200, BOCINA MARCA WHELEN MODELO SA315P, EQUIPO DE RADIOCOMUNICACIÓN MOVIL MARCA KENWOOD MODELO TK-7360-HK, ESTRUCTURA TUBULAR DE 3 AROS PICK-UP MACA PLC, TUMBABURRO CON CUBRE FAROS MARCA PLC, DEFENSA TRASERA, LONA DE RESINA EN VINIL MARCA PLC, ROTULACIÓN Y PINTURA DE ACUERDO AL MANUAL DE IMAGEN INSTITUCIONAL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DE LA ADQUISICIÓN DEL BIEN	170,000.00
TOTAL		$170,000.00			$170,000.00		$170,000.00				$170,000.00			$170,000.00

d) De la revisión a la **subcuenta** 12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL, **sub-subcuenta** 12462-5620100002 EQUIPO DE BOMBEO DE 15 HP MOTOR, **se observó** que el ente fiscalizado registró en el activo no circulante la adquisición de un Equipo de Bombeo de 15 HP Motor, con un valor de adquisición de **$167,248.54 (Ciento sesenta y siete mil doscientos cuarenta y ocho pesos 54/10 M.N.)**, importe que fue pagado mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria 1138782116 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, constatándose que el registro contable se encuentra respaldado con el Comprobante Fiscal Digital por Internet que ampara el bien, sin embargo, no presentó la documentación justificativa relativa a la solicitud y necesidad de adquisición, su destino y uso del mismo; las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles para el municipio en cuanto a precio, calidad, y oportunidad, el acta de cabildo mediante el cual se apruebe la adquisición de dicho equipo, el resguardo del bien debidamente firmado por el servidor público resguardante; registros contables que se detallan a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
003931	22/10/2021	167,248.54	001283	22/10/2021	167,248.54	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	22/10/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., 1138782116	SPEI 221020	167,248.54	67595637-B5EF-4A83-83AF-D228DDFB0B5A	21/10/2021	CARLOS LUIS BARRIGA	167,248.54	1 SUMINISTRO E INSTALACION DE EQUIPO DE BOMBEO DE 15 HP MOTOR Y BOMBA ALTAMIRA TRIFASICA 220 V. INCLUYE: 48 METROS DE COLUMNA ALTAMIRA, EQUIPOS DE PROTECCIÓN SUPERVISOR DE VOLTAJE FASEALERT 220 V, ELECTRONIVEL, ESTUDIO DE NIVELES DEL AGUA ESTATICO Y DINAMICO, DESMONTAJE DE EQUIPO DE FLECHA HUECA.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DE LA ADQUISICIÓN DEL BIEN	167,248.54
TOTAL		$167,248.54			$167,248.54					$167,248.54				$167,248.54			$167,248.54

Resultado: AF-07 (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** 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: 12413-EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, 12421-EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES, 12423-CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO, 12429- OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO, 12441-VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE y 12449- OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE; de las **sub-subcuentas** como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	POLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413-01-15-5150100077	D-002217	30-06-2021	MULTIFUNCIONAL XEROX A COLOR VERSAL	33,189.68
12413-04-25-5150100078	D-003248	31-08-2021	MULTIFUNVIONAL EPSON WORKFORCE M205	5,356.29
12413-04-25-5150100079	D-003248	31-08-2021	LAPTOP HP 14-B5034LA COREI3 14 PULG	7,376.72
12421-04-25-5210100001	D-003248	31-08-2021	VIDEOPROYECTOR EPSON POWELITEX05 (BLANCO)	10,702.44
12423-04-25-5230100015	D-003248	31-08-2021	CAMARA DIGITAL CANON POWERSHOT ELPH 190 IS	3,766.79
12429-01-15-5290100001	D-005505	31-12-2021	MONEDERO ELECTRONICO	15,858.36
12441-01-15-5410100023	D-005505	31-12-2021	PATRULLA	100,000.00
12441-01-15-5410100024	D-005505	31-12-2021	PATRULLA	100,000.00
12441-01-15-5410100025	D-005505	31-12-2021	FORD RANGER AGUA POTABLE	15,000.00
12441-01-15-5410200002	D-003248	31-08-2021	CAMIONETA NISSAN NP300 2017	226,900.00
12441-03-25-5410100021	D-001474	30-04-2021	UNA CAMIONETA NUEVA MARCA NISSAN MODELO 2016 TIPO NP300 DOBLE CABINA	229,000.00
12441-03-25-5410100022	D-005505	31-12-2021	UN AUTOMOVIL NUEVO, MARCA NISSAN MODELO 2017 TIPO TSURU COLOR BLANCO	129,200.00
12441-03-25-5410100027	D-005505	31-12-2021	FORD RANGERXL PLATA METALICO EQUIPADA PARA PATRULLA	394,300.00
12449-03-25-5490100002	D-005505	31-12-2021	MOTOCICLETA YAMAHA (MOTOPATRULLA)	25,000.00
12449-03-25-5490100003	D-005505	31-12-2021	MOTOCICLETA YAMAHA (MOTOPATRULLA)	25,000.00
			TOTAL	**$1,320,650.28**

Sin embargo, no presentó el programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, incumpliendo con las obligaciones señaladas en el numeral D.1.3 del Acuerdo por el que se emiten **los Lineamientos dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e inmuebles de los Entes Públicos**; numerales 9 y 11 del Acuerdo por el que se emiten las **Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio,** emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a

disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículos 71 fracción IX, 104 BIS, 110 fracción III, 114 y 126 QUATER fracción VIII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen entre otras obligaciones el cumplimiento a las disposiciones en el ámbito de su competencia y regulan el registro, control y vigilancia de los inventarios de bienes muebles e inmuebles propiedad del ente municipal; además señala que es objeto de sanción la sustracción o disposición indebida sobre los bienes del Municipio.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-01, AF-02, AF-06, AF-07 y AF-08, de este resultado en particular presentó 65 fojas en copias certificadas relativas a:

El documento denominado “Manual de normas y procedimientos sobre el control de los bienes patrimoniales del Municipio de Santiago Matatlán”; sin embargo, este documento no corresponde al programa anual para la disposición final de bienes; 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/027/2022-SA-006

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada al 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**: 12413-EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, 12421-EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES, 12423-CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO, 12429- OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO, 12441-VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE y 12449- OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE; de las **sub-subcuentas** como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	POLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413-01-15-5150100077	D-002217	30-06-2021	MULTIFUNCIONAL XEROX A COLOR VERSAL	33,189.68
12413-04-25-5150100078	D-003248	31-08-2021	MULTIFUNVIONAL EPSON WORKFORCE M205	5,356.29
12413-04-25-5150100079	D-003248	31-08-2021	LAPTOP HP 14-B5034LA COREI3 14 PULG	7,376.72
12421-04-25-5210100001	D-003248	31-08-2021	VIDEOPROYECTOR EPSON POWELITEX05 (BLANCO)	10,702.44
12423-04-25-5230100015	D-003248	31-08-2021	CAMARA DIGITAL CANON POWERSHOT ELPH 190 IS	3,766.79
12429-01-15-5290100001	D-005505	31-12-2021	MONEDERO ELECTRONICO	15,858.36
12441-01-15-5410100023	D-005505	31-12-2021	PATRULLA	100,000.00
12441-01-15-5410100024	D-005505	31-12-2021	PATRULLA	100,000.00
12441-01-15-5410100025	D-005505	31-12-2021	FORD RANGER AGUA POTABLE	15,000.00
12441-01-15-5410200002	D-003248	31-08-2021	CAMIONETA NISSAN NP300 2017	226,900.00
12441-03-25-5410100021	D-001474	30-04-2021	UNA CAMIONETA NUEVA MARCA NISSAN MODELO 2016 TIPO NP300 DOBLE CABINA	229,000.00
12441-03-25-5410100022	D-005505	31-12-2021	UN AUTOMOVIL NUEVO, MARCA NISSAN MODELO 2017 TIPO TSURU COLOR BLANCO	129,200.00
12441-03-25-5410100027	D-005505	31-12-2021	FORD RANGERXL PLATA METALICO EQUIPADA PARA PATRULLA	394,300.00
12449-03-25-5490100002	D-005505	31-12-2021	MOTOCICLETA YAMAHA (MOTOPATRULLA)	25,000.00
12449-03-25-5490100003	D-005505	31-12-2021	MOTOCICLETA YAMAHA (MOTOPATRULLA)	25,000.00
			TOTAL	**$1,320,650.28**

Sin embargo, no presentó el programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad.

Resultado: AF-08 (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 **21171 Retenciones y**

Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, subcuenta **21171 Retenciones y Contribuciones Por Pagar a Corto Plazo**, el ente fiscalizado presenta saldo al 31 de diciembre de 2021, como se detalla a continuación:

SUB-SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2021
21171-01-15-101	I.S.R. SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	4,614.76
21171-01-15-102	I.S.R. SOBRE HONORARIOS ASIMILABLES A SUELDOS Y SALARIOS	334,580.24
21171-01-15-107	RETENCION 5 AL MILLAR	4,956.90
21171-01-15-147	3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	5,453.00
21171-02-25-107	RETENCION 5 AL MILLAR	112,759.08
21171-02-25-134	RETENCION 2.5% SUPERVISIÓN DE OBRA	1,097.41
21171-02-25-147	3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	98,006.52
21171-03-25-102	I.S.R. SOBRE HONORARIOS ASIMILABLES A SUELDOS Y SALARIOS	130,917.43
21171-03-25-107	RETENCION 5 AL MILLAR	16,163.64
21171-03-25-147	3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	13,181.84
21171-08-11-107	RETENCION 5 AL MILLAR	1,938.46
21171-08-11-147	3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	958.94
	TOTAL	**$724,628.22**

Cabe precisar que el ente fiscalizado presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización los acuses de recibo de las declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales de los meses de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2021 del ISR RETENCIONES POR SALARIO E ISR RETENCIONES POR ASIMILADOS A SALARIOS ante el Servicio de Administración Tributaria en ceros, por lo tanto, las retenciones realizadas por el municipio por dichos conceptos no fueron enterados ante las instancias respectivas, asimismo, no se enteraron los conceptos relativos a las retenciones de 5 al millar y 3% de impuesto sobre nómina, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, como se detallan en **ANEXO DAMB-DAFC-02.**

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber cumplido con las obligaciones fiscales establecidas en los artículos 86 fracción V, 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 Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$724,628.22 (Setecientos veinticuatro mil seiscientos veintiocho pesos 22/100 M.N.),*** *conforme a la 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-01, AF-02, AF-06, AF-07 y AF-08, de este resultado en particular presentó 101 fojas en copias certificadas relativas a:

De la sub-subcuenta 21171-01-15-101 I.S.R. SOBRE SUELDOS Y SALARIOS:

Presentó el recibo bancario de pago de contribuciones de fecha 12 de abril de 2022, por un importe de **$33,523.00 (Treinta y tres mil quinientos veintitrés pesos 00/100 M.N.)**, anexando su correspondiente declaración complementaria del mes de octubre de 2021, con fecha de emisión 6 abril de 2022, en el cual se incluye la Retención Sobre Sueldos y Salarios de la primera quincena del mes de octubre por un importe de **$4,614.76 (Cuatro mil seiscientos catorce pesos 76/100 M.N.),** así mismo, presentó, el estado de cuenta bancario número 1175073462 del Banco Mercantil del Norte, S.A. del mes de abril de 2022, en el que se verificó dicho pago y anexo un documento denominado "SOLVENTACIÓN AL RESULTADO AF-08"; por lo que **atendió** este punto.

De la sub-subcuenta 21171-01-15-102 I.S.R. SOBRE HONORARIOS ASIMILABLES A SUELDOS Y SALARIOS:

Presentó los recibos bancarios del pago de contribuciones de fechas 12, 20 y 22 de abril de 2022, por un importe total de **$501,018.00 (Quinientos un mil dieciocho pesos 00/100 M.N.),** anexando sus correspondientes declaraciones complementarias de los meses de enero a diciembre de 2021, emitidas con

fechas 6 y 19 abril de 2022, en las cuales se incluyen los pagos de I.S.R. Sobre Honorarios Asimilables a Sueldos y Salarios del ejercicio 2021, por un importe de **$465,497.67 (Cuatrocientos sesenta y cinco mil cuatrocientos noventa y siete pesos 67/100 M.N.)**, así mismo, presentó el estado de cuenta bancario número 1175073462 del Banco Mercantil del Norte, S.A. del mes de abril de 2022, en el que se verificaron dichos pagos; por lo que **atendió** este punto.

De la sub-subcuenta 21171-03-25-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA:

Presentó los reportes de pago de servicios de fecha 13 de julio de 2022, emitidos por el Banco Mercantil del Norte, S.A., anexando los formatos de pago de impuestos sobre nómina y asimilables, así como, los formatos de declaración de retenciones del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, por un importe total de **$272,510.00 (Doscientos setenta y dos mil quinientos diez pesos 00/100 M.N.)**, monto que incluye actualizaciones y recargos; sin embargo, no se identifica el importe observado de **$117,600.30 (Ciento diecisiete mil seiscientos pesos 30/100 M.N.),** como se detallan en **ANEXO DAMB-DAFC-02,** y anexo documentos denominados "SOLVENTACIÓN AL RESULTADO AF-08"; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** el entero de las retenciones ante las instancias respectivas respecto la **sub-subcuenta 21171-01-15-101 I.S.R. SOBRE SUELDOS Y SALARIOS** por un importe de **$4,614.76 (Cuatro mil seiscientos catorce pesos 76/100 M.N.)**; y de la **sub-subcuenta 21171-01-15-102 I.S.R. SOBRE HONORARIOS ASIMILABLES A SUELDOS Y SALARIOS,** un importe de **$465,497.67 (Cuatrocientos sesenta y cinco mil cuatrocientos noventa y siete pesos 67/100 M.N.)**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-007

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada al cierre del ejercicio de 2021, a los registros contables y presupuestarios y a

la documentación presentada, respecto al **rubro 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**, cuenta **21171 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, subcuenta **21171 Retenciones y Contribuciones Por Pagar a Corto Plazo**, el ente fiscalizado presenta saldo al 31 de diciembre de 2021, como se detalla a continuación:

SUB-SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2021
21171-01-15-107	RETENCION 5 AL MILLAR	4,956.90
21171-01-15-147	3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	5,453.00
21171-02-25-107	RETENCION 5 AL MILLAR	112,759.08
21171-02-25-134	RETENCION 2.5% SUPERVISIÓN DE OBRA	1,097.41
21171-02-25-147	3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	98,006.52
21171-03-25-107	RETENCION 5 AL MILLAR	16,163.64
21171-03-25-147	3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	13,181.84
21171-08-11-107	RETENCION 5 AL MILLAR	1,938.46
21171-08-11-147	3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	958.94
	TOTAL	**$254,515.79**

Asimismo, no se enteraron los conceptos relativos a las retenciones de 5 al millar y 3% de impuesto sobre nómina, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, como se detallan en el **ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B.**

Derivado de lo anterior, se determina un importe observado de **$254,515.79 (Doscientos cincuenta y cuatro mil quinientos quince pesos 79/100 M.N.).**

Resultado: AF-09 (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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de **$40,477,957.49 (Cuarenta millones cuatrocientos setenta y siete mil novecientos cincuenta y siete pesos 49/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚMERO DE CUENTA	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DETALLADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 (A)	INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS (PAGOS POR TRANSFERENCIAS) (B)	DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS INGRESOS MINISTRADOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS C=(A-B) (C)
41	**INGRESOS DE GESTIÓN**		**$2,399,214.61**		
411	IMPUESTOS		401,681.60		
413	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		6,000.00		
414	DERECHOS		1,317,151.83		
415	PRODUCTOS		47,408.77		
416	APROVECHAMIENTOS		626,972.41		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$13,823,383.00**	**$13,820,272.00**	**$3,111.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., Cta. 1138782116	7,789,490.00	7,786,379.00	3,111.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		5,019,613.00	5,019,613.00	0.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		223,715.00	223,715.00	0.00
42111-8104001	FOGADI		169,555.00	169,555.00	0.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		24,561.00	24,561.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		110,077.00	110,077.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN		421,431.00	421,431.00	0.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		49,497.00	49,497.00	0.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		15,444.00	15,444.00	0.00
42121	**APORTACIONES**		**$23,692,546.39**	**$23,692,546.39**	**$562,813.49**
42121-02-25-8201001	FONDO III FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., Cta 1138782095	17,501,598.00	17,501,598.00	0.00
42121-03-25-8202001	**FONDO IV** FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., Cta 1138782107	6,190,948.39	6,753,761.88	562,813.49
	TOTALES		**$39,915,144.00**	**$37,512,818.39**	**$565,924.49**
INGRESOS NO REGISTRADOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (1)				**$562,813.49**	
TOTAL DERECURSOS DISPONIBLES RECAUDADOS, OBTENIDOS Y CAPTADOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 (1) + (A)				**$40,477,957.49**	

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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, 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 **$13,820,272.00 (Trece millones ochocientos veinte mil doscientos setenta y dos 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 **$17,501,598.00 (Diecisiete millones quinientos un mil quinientos noventa y ocho pesos 00/100 M.N.) y $6,753,761.88 (Seis millones setecientos cincuenta y tres mil setecientos sesenta y un pesos 88/100 M.N.),** respectivamente; asimismo se constató que los registros contables y

presupuestarios de los recursos ministrados y pagados fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas aperturadas para el ejercicio fiscal 2021; no obstante se observa que el ente fiscalizado no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias número 1138782116, 1138782095 y 1138782107 de la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., correspondientes al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, al Ramo General 33, Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), respectivamente.

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

   a) En el **Fondo General de Participaciones,** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $3,111.00 (Tres mil ciento once pesos 00/100 M.N.), que corresponden al registro contable de un complemento de pago de Fondo General de Participaciones del ejercicio fiscal 2020.

   b) 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 inferiores en cantidad de $562,813.49 (Quinientos sesenta y dos mil ochocientos trece pesos 49/100 M.N.), derivado de la **omisión** de registro de la ministración del mes de septiembre de 2021, que fue pagado por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante transferencia interbancaria con fecha del 30 de septiembre de 2021, según consta en 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.

Derivado de lo anterior, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 2, 21, 22, 34, 35, 36, 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; 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 anterior este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, solicita al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique y aclare*** *el importe de* ***$562,813.49 (Quinientos sesenta y dos mil ochocientos trece pesos 49/100 M.N.), correspondiente a la omisión*** *de registro de la ministración del mes de septiembre de 2021 del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN DF), así como para que* ***justifique y aclare*** *las demás observaciones detalladas en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada, respecto a los ingresos que omitió registrar según su información contable, presupuestal y financiera presentada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó 12 fojas en original relativas a:

1) Del análisis a los registros contables y presupuestarios de los ingresos:

b) 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 inferiores en cantidad de $562,813.49 (Quinientos sesenta y dos mil ochocientos trece pesos 49/100 M.N.), derivado de la omisión de registro de la ministración del mes de septiembre de 2021, que fue pagado por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante transferencia interbancaria con fecha del 30 de septiembre de 2021:

Presentó documento denominado "justificaciones y aclaraciones", mediante el cual manifiesta *"…se hace la aclaración que la ministración faltante corresponde al mes de diciembre de 2021, y no a la ministración del mes de septiembre. Considerando que el Ejercicio Fiscal 2021 ya se encuentra cerrado, el registro contable de la ministración faltante se realizó en el Sistema de Contabilidad del Ejercicio Fiscal 2022 con fecha 30 de abril de 2022…"*; así mismo, anexa el auxiliar de la cuenta 42121-03-25-8202001 Aportaciones del 01-01-2021 al 31-12-2021, con el que se verificó que el registro contable de la ministración correspondiente al mes de septiembre de 2021, se realizó con la *póliza de ingresos número 000225* de fecha 30 de septiembre de 2021; de igual forma, presentó estado de cuenta bancario correspondiente a la cuenta número 1138782107 del Banco Mercantil del Norte, S. A. del mes de diciembre de 2021 donde aparece la ministración realizada de dicho mes, así como, la póliza de ingresos número 000186 de fecha 30 de abril de 2022, el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio 2365347A-335C-4EA6-89AA-0380C7842F52 de fecha 13 de julio de 2022, y el auxiliar de la cuenta 42121-03-25-8202001 Aportaciones del 01-01-2022 al 31-07-2022, con los que se constató que realizó el registro contable por un importe de $562,813.49 (Quinientos sesenta y dos mil ochocientos trece pesos 49/100 M.N.) correspondiente a la ministración del mes de diciembre de 2021 del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN DF), documentación con la que soporta su argumento; por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis al argumento y a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** del punto 1) registros contables y presupuestarios inciso **b)** lo relativo al registro de la ministración del mes de septiembre de 2021 correspondiente al Ramo General

33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF). Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-008

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de **$40,477,957.49 (Cuarenta millones cuatrocientos setenta y siete mil novecientos cincuenta y siete pesos 49/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚMERO DE CUENTA	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DETALLADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 (A)	INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS (PAGOS POR TRANSFERENCIAS) (B)	DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS INGRESOS MINISTRADOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS C=(A-B) (C)
41	**INGRESOS DE GESTIÓN**		**$2,399,214.61**		
411	IMPUESTOS		401,681.60		
413	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		6,000.00		
414	DERECHOS		1,317,151.83		
415	PRODUCTOS		47,408.77		
416	APROVECHAMIENTOS		626,972.41		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$13,823,383.00**	**$13,820,272.00**	**$3,111.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., Cta. 1138782116	7,789,490.00	7,786,379.00	3,111.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		5,019,613.00	5,019,613.00	0.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		223,715.00	223,715.00	0.00
42111-8104001	FOGADI		169,555.00	169,555.00	0.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		24,561.00	24,561.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		110,077.00	110,077.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN		421,431.00	421,431.00	0.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		49,497.00	49,497.00	0.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		15,444.00	15,444.00	0.00
42121	**APORTACIONES**		**$23,692,546.39**	**$23,692,546.39**	**$562,813.49**
42121-02-25-8201001	FONDO III FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., Cta 1138782095	17,501,598.00	17,501,598.00	0.00
42121-03-25-8202001	**FONDO IV** FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., Cta 1138782107	6,753,761.88	6,753,761.88	0.00
	TOTALES		**$39,915,144.00**	**$37,512,818.39**	**$0.00**
INGRESOS NO REGISTRADOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (1)				**$0.00**	
TOTAL DERECURSOS DISPONIBLES RECAUDADOS, OBTENIDOS Y CAPTADOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 (1) + (A)				**$40,477,957.49**	

No presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias número 1138782116, 1138782095 y 1138782107 de la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., correspondientes al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, al Ramo General 33, Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), respectivamente.

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

   a) En el **Fondo General de Participaciones,** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $3,111.00 (Tres mil ciento once pesos 00/100 M.N.), que corresponden al registro contable de un complemento de pago de Fondo General de Participaciones del ejercicio fiscal 2020.

Resultado: AF-10 (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 del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF);** en cantidades de $7,863,171.00 (Siete millones ochocientos sesenta y tres mil ciento setenta y un pesos 00/100 M.N.), $12,251,118.60 (Doce millones doscientos cincuenta y un mil ciento dieciocho pesos 60/100 M.N.) y $4,502,507.92 (Cuatro millones quinientos dos mil quinientos siete pesos 92/100 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 $1,764,984.00 (Un millón setecientos sesenta y cuatro mil novecientos ochenta y cuatro pesos 00/100 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-03.**

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 Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-10, AF-11 y AF-12, de este resultado en particular presentó 178 fojas en copias certificadas relativas a:

De los ingresos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, en cantidad de $7,863,171.00 (Siete millones ochocientos sesenta y tres mil ciento setenta y un pesos 00/100 M.N.), que no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet:

Presentó 75 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por un importe de **$7,863,171.00 (Siete millones ochocientos sesenta y tres mil ciento setenta y un pesos 00/100 M.N.)**, de fechas 22 de octubre de 2021, 12 y 13 de julio de 2022, así como, el documento denominado "Relación de Comprobantes Fiscales por Internet del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios ejercicio fiscal 2021"; por lo que **atendió** este punto.

De los ingresos 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 $12,251,118.60 (Doce millones doscientos cincuenta y un mil ciento dieciocho pesos 60/100 M.N.), que no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet:

Presentó 7 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de fechas 27 de octubre de 2021, 12 y 13 de julio de 2022 por un importe de **$12,251,118.60 (Doce millones doscientos cincuenta y un mil ciento dieciocho pesos 60/100 M.N.)**, así como, el documento denominado "Relación de Comprobantes Fiscales por Internet del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) ejercicio fiscal 2021"; con lo que cumplió con la

emisión de los Comprobantes Fiscales, aun cuando fueron emitidos fuera del plazo establecido de cinco días hábiles contados a partir de la recepción de las participaciones, aportaciones y demás recursos federales, por lo que **atendió** este punto.

De los ingresos del Ramo general 33, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), en cantidad de $4,502,507.92 (Cuatro millones quinientos dos mil quinientos siete pesos 92/100 M.N.), que no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet:

Presentó 8 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet todos con fecha 13 de julio de 2022 por un importe de **$4,502,507.92 (Cuatro millones quinientos dos mil quinientos siete pesos 92/100 M.N.)**, así como, el documento denominado "Relación de Comprobantes Fiscales por Internet del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) ejercicio fiscal 2021", por lo que **atendió** este punto.

De los registros contables y presupuestarios de los ingresos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios en cantidad de $1,764,984.00 (Un millón setecientos sesenta y cuatro mil novecientos ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), que 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:

Presentó el documento denominado "justificaciones y aclaraciones" del resultado: AF-10, en el que manifestó *"En su momento desafortunadamente no fueron timbrados en tiempo dichos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, por lo cuál se ha girado instrucciones a la actual tesorera municipal para que en lo subsecuente, realice el timbrado de los ingresos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimientos de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) a más tardar 5 días hábiles de la recepción de los recursos.";* sin embargo, no presentó evidencia que soporte su argumento; así mismo, presentó 19 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en cantidad de **$1,764,984.00 (Un millón setecientos sesenta y cuatro mil novecientos ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)** emitidos con fechas 12 y 13 de julio de

2022, cabe mencionar que estos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet ya habían sido emitidos con fecha 15 y 19 de enero de 2022 según **ANEXO DAMB-DAFC-03**, por lo tanto, se encuentran duplicados en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT), por lo que **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó 57 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, que no corresponden a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a los **Comprobantes Fiscales Digitales por Internet** de los ingresos del **Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios**, en cantidad de **$7,863,171.00 (Siete millones ochocientos sesenta y tres mil ciento setenta y un pesos 00/100 M.N.)**, de los ingresos 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 **$12,251,118.60 (Doce millones doscientos cincuenta y un mil ciento dieciocho pesos 60/100 M.N.)** y del **Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)** en cantidad de **$4,502,507.92 (Cuatro millones quinientos dos mil quinientos siete pesos 92/100 M.N.)**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-009

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

Los registros contables y presupuestarios de los ingresos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios en cantidad de $1,764,984.00 (Un millón setecientos sesenta y cuatro mil novecientos ochenta y cuatro pesos 00/100 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-03/DSIM-B**.

Resultado: AF-11 (con observación)

De la revisión efectuada a los estados de cuenta de las cuentas bancarias números 1138782116 y 1138782095, ambas aperturadas ante la institución

bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el ejercicio fiscal 2021, correspondientes al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y al Ramo 33, Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal FISM DF, respectivamente, a las pólizas de diario y auxiliares de cuentas contables presentados por el **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**; se detectó lo siguiente:

a) Del análisis a los estados de cuenta bancarios de la cuenta bancaria número 1138782116 de la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el ejercicio fiscal 2021, correspondiente al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, **se detectó** que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$702,975.00 (Setecientos dos mil novecientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.),** mediante cheques nominativos y transferencias bancarias, **sin embargo el ente fiscalizado omitió** realizar el registro contable y presupuestario de los retiros de dichos recursos en el sistema de contabilidad que manejó en el ejercicio fiscal 2021, recursos de los cuales no presenta la documentación comprobatoria y justificativa, como se detalla a continuación:

ESTADO DE CUENTA BANCARIO				
BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. NÚMERO DE CUENTA: 1138782116				
FECHA	**DESCRIPCIÓN**	**CARGO**	**OBSERVACIONES**	**IMPORTE OBSERVADO**
12/01/2021	CHEQUE PAGADO 0000122	45,000.00	EL RETIRO DEL RECURSO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL RETIRO DEL RECURSO.	45,000.00
			SUBTOTAL ENERO	**$45,000.00**
22/07/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 2272021= REFERENCIA CTA/CLABE: 4766841288939997, BEM SPEI BCO: 002 BENEF: NELLY VELASQUEZ VALENCI (DATO NO VERIF POR ESTA INST) pago de lonas y playeras CVE RASTREO: 8846APR1202107221363182593 RFC:VENN900401TMA IVA: 000000000000.00 BANAMEX HORA LIQ. 09:34:29	2,800.00	EL RETIRO DEL RECURSO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL RETIRO DEL RECURSO.	2,800.00
25/07/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 2572021= REFERENCIA CTA/CLABE: 044610256037363457, BEM SPEI BCO: 044 BENEF: OPERADORA COMERCIA ZOLKA S S D (DATO NO VERIF POR ESTA INST) pagofiniquitode fiesta patronal CVE RASTREO: 8846APR1202107251366121938 RFC: OCZ190819CT1 IVA: 000000000000.00 SCOTIABANK HORA LIQ. 12:18:31	380,000.00	EL RETIRO DEL RECURSO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL RETIRO DEL RECURSO.	380,000.00
27/07/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 2772021= REFERENCIA CTA/CLABE: 044610256037363457, BEM SPEI BCO: 044 BENEF: OPERADORA COMERCIA ZOLKA S S D (DATO NO VERIF POR ESTA INST) pagofiniquitodomo CVE RASTREO: 8846APR12021072713679295 RFC: OCZ190819CT1 IVA: 000000000000.00 SCOTIABANK HORA LIQ. 17:21:04	47,500.00	EL RETIRO DEL RECURSO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL RETIRO DEL RECURSO.	47,500.00
30/07/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 3072021= REFERENCIA CTA/CLABE: 4766841288939997, BEM SPEI BCO: 002 BENEF: NELLY VELASQUEZ VALENCI (DATO NO VERIF POR ESTA INST) pago de playeras CVE RASTREO: 8846APR1202107301373204092 RFC:VENN900401TMA IVA: 000000000000.00 BANAMEX HORA LIQ. 18:41:09	1,229.00	EL RETIRO DEL RECURSO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL RETIRO DEL RECURSO.	1,229.00
			SUBTOTAL JULIO	**$431,529.00**
18/11/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 18101202 =REFERENCIA CTA/CLABE 002610701764615091, BEM: 002 BENEF:PROVEEDORA COMERRCIAL HELMESS A (DATO NO VERIF POR ESTA INST), COMPRA DE EQUIPO DE OFICINA CVE RASTREO 8846APR1202211118149716318O RFC:PCH191106QZ9 IVA:000000000000.00 BANAMEX HORA LIQ. 15:50:35	22,000.00	EL RETIRO DEL RECURSO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL RETIRO DEL RECURSO.	22,000.00
			SUBTOTAL NOVIEMBRE	**$22,000.00**
06/12/2021	PAGO REFERENCIADO 560895034021 Impuesto Deposito Referenciado	68,166.00	EL RETIRO DEL RECURSO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL RETIRO DEL RECURSO.	68,166.00
06/12/2021	PAGO REFERENCIADO 560895134021 Impuesto Deposito Referenciado	28,358.00		28,358.00
13/12/2021	PAGO REFERENCIADO 565402934721 Impuesto Deposito Referenciado	53,910.00		53,910.00
13/12/2021	PAGO REFERENCIADO 565403034721 Impuesto Deposito Referenciado	54,012.00		54,012.00
			SUBTOTAL DICIEMBRE	**$204,446.00**
			TOTAL	**$702,975.00**

b) Así también, de la revisión efectuada a los estados de cuenta de la cuenta bancaria número 1138782095 de la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el ejercicio fiscal 2021 correspondiente al Ramo 33, Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), **se detectó** que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$619,540.94 (Seiscientos diecinueve mil quinientos cuarenta pesos 94/100 M.N.),** mediante cheques nominativos y transferencias bancarias**, sin embargo el ente fiscalizado omitió** realizar el registro contable y presupuestario de los retiros de los recursos en el sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 recursos de los cuales el ente fiscalizado no presenta la documentación comprobatoria y justificativa, como se detalla a continuación:

ESTADO DE CUENTA BANCARIO				
BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. NÚMERO DE CUENTA: 1138782095				
FECHA	**DESCRIPCIÓN**	**CARGO**	**OBSERVACIONES**	**IMPORTE OBSERVADO**
27/01/2021	TRASPASO A CUENTA DE TECRCEROS002712022 IVA: 00000000.00, A LA CUENTA 1077137244 finiquito red de drenaje guila AL R.F.C. CEP190410NT9	460,276.40	EL RETIRO DEL RECURSO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL RETIRO DEL RECURSO.	460,276.40
27/09/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 2709202 =REFERENCIA CTA/CLABE: 03661050057323, BEM SPEI BCO: 036 BENEF: certificadora de procesos ad(DATO NO VERIF POR ESTA INST) asesoría técnica rosario 2 CVE RASTREO: 8846APR2202109271435038694 RFC:CPA1608161R6 IVA: 000000000000.00 INBURSA HORA LIQ. 18:26:14	43,754.00	EL RETIRO DEL RECURSO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL RETIRO DEL RECURSO.	43,754.00
30/12/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 3012202 =REFERENCIA CTA/CLABE: 012610001173090078, BEM SPEI BCO: 012 BENEF:IYALI CONSTRUCCIONES SUSTENTABL(DATO NO VERIF POR ESTA INST) ASESORIA TECNICA DICIEMBRE CVE RASTREO: 8846APR220211301550273484 RFC:CSI210522Q83 IVA: 000000000000.00 BBVA BANCOMER HORA LIQ. 17:09:37	115,510.54	EL RETIRO DEL RECURSO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL RETIRO DEL RECURSO.	115,510.54
			TOTAL	**$619,540.94**

Derivado de lo anterior, se advierte 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, 22, 33, 35, 36, 38, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental,** que indican que los recursos económicos de que disponga el Municipio se administrarán con austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; que los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, se destinarán a los rubros autorizados por la ley; y 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; 33 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 17 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca** que señalan que los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura

Social se destinarán exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y en las zonas de atención prioritaria; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, III y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones I, 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 egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,322,515.94 (Un millón trescientos veintidós mil quinientos quince pesos 94/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-10, AF-11 y AF-12, de este resultado en particular presentó 42 fojas en copias certificadas relativas a:

a) **De la cuenta bancaria número 1138782116 de la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el ejercicio fiscal 2021, correspondiente al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, realizó pagos en cantidad de $702,975.00 (Setecientos dos mil novecientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.):**

Del registro contable y presupuestario de los retiros de dichos recursos en el sistema de contabilidad que manejó en el ejercicio fiscal 2021: Presentó las pólizas de diario, pólizas de egresos, cuentas por liquidar certificadas (CLC) de fechas 6 y 13 de diciembre de 2021, en las cuales se registraron los momentos contables del gasto por el pago de ISR retenciones por asimilados a salarios, así como, las actualizaciones y recargos correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo y abril de 2020, respectivamente por un total de **$204,446.00 (Doscientos cuatro mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**, por lo que **atendió** el registro contable y presupuestario de los retiros los recursos en el sistema de contabilidad que manejó en el ejercicio fiscal 2021 del mes de diciembre de 2021.

De la documentación comprobatoria y justificativa: Presentó las declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales, así como, el documento "información registrada de pagos y contribuciones federales" de fecha 29 de noviembre de 2021 y con líneas de captura de pago 04213RJA270033366412, 04213RJA870033365423, 04213RJB290033370484 y 04213RJB 710033368414 por un total de **$204,446.00 (Doscientos cuatro mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.),** por concepto de ISR retenciones por asimilados a salarios, así como, las actualizaciones y recargos correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo y abril de 2020, respectivamente, que fueron pagadas con fecha 6 y 13 de diciembre de 2021, por lo que **atendió** la documentación comprobatoria y justificativa del gasto del mes de diciembre de 2021.

b) **De la cuenta bancaria número 1138782095 de la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el ejercicio fiscal 2021 correspondiente al Ramo 33, Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), realizó pagos en cantidad de $619,540.94 (Seiscientos diecinueve mil quinientos cuarenta pesos 94/100 M.N.):**

No presenta la documentación comprobatoria y justificativa: Presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal EB4446AB-CD2C-48A5-A367-320F4376A3B9 emitido por la empresa Certificadora de Procesos de Administración de Activos, S.A. de C.V. el 31 de diciembre de 2021 por un importe de **$43,754.00 (Cuarenta y tres mil setecientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)** por el concepto de evaluación económica o financiera de proyectos, así mismo, presentó el oficio de requerimiento de fecha 24 de septiembre de 2021, suscrito por el Regidor de obras, dirigido

al Presidente Municipal, a través del cual le solicita el pago de la asesoría técnica del Municipio del mes de septiembre de 2021, de igual forma, el oficio de autorización del gasto de fecha 27 de septiembre de 2021 donde el Presidente Municipal autoriza realizar dicho pago; sin embargo, no presentó la evidencia de los trabajos realizados de la asesoría técnica; por lo que **atendió** la documentación comprobatoria.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** del inciso **a)** un importe de **$204,446.00 (Doscientos cuatro mil cuatrocientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.),** relativo al **registro contable y presupuestario** y la **documentación comprobatoria y justificativa** correspondiente al mes de diciembre de 2021; y del inciso **b)**, la **documentación comprobatoria** por un importe de **$43,754.00 (Cuarenta y tres mil setecientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-010

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare el importe de **$1,118,069.94 (Un millón ciento dieciocho mil sesenta y nueve pesos 94/100 M.N.)**, relativa a:

a) Del análisis a los estados de cuenta bancarios de la cuenta bancaria número 1138782116 de la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el ejercicio fiscal 2021, correspondiente al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, **se detectó** que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$498,529.00 (Cuatrocientos noventa y ocho mil quinientos veintinueve pesos 00/100 M.N.),** mediante cheques nominativos y transferencias bancarias**,** sin embargo el ente fiscalizado **omitió** realizar el registro contable y presupuestario de los retiros de dichos recursos en el sistema de contabilidad que manejó en el ejercicio fiscal 2021, recursos de los cuales no presenta la documentación comprobatoria y justificativa, como se detalla a continuación:

ESTADO DE CUENTA BANCARIO				
BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. NÚMERO DE CUENTA: 1138782116				
FECHA	**DESCRIPCIÓN**	**CARGO**	**OBSERVACIONES**	**IMPORTE OBSERVADO**
12/01/2021	CHEQUE PAGADO 0000122	45,000.00	EL RETIRO DEL RECURSO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL RETIRO DEL RECURSO.	45,000.00
			SUBTOTAL ENERO	**$45,000.00**
22/07/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 2272021= REFERENCIA CTA/CLABE: 4766841288939997, BEM SPEI BCO: 002 BENEF: NELLY VELASQUEZ VALENCI (DATO NO VERIF POR ESTA INST) pago de lonas y playeras CVE RASTREO: 8846APR120210722136318259 3 RFC:VENN900401TMA IVA: 000000000000.00 BANAMEX HORA LIQ. 09:34:29	2,800.00	EL RETIRO DEL RECURSO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL RETIRO DEL RECURSO.	2,800.00
25/07/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 2572021= REFERENCIA CTA/CLABE: 044610256037363457, BEM SPEI BCO: 044 BENEF: OPERADORA COMERCIA ZOLKA S S D (DATO NO VERIF POR ESTA INST) pagofiniquitode fiesta patronal CVE RASTREO: 8846APR120210725136612193 8 RFC: OCZ190819CT1 IVA: 000000000000.00 SCOTIABANK HORA LIQ. 12:18:31	380,000.00	EL RETIRO DEL RECURSO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL RETIRO DEL RECURSO.	380,000.00
27/07/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 2772021= REFERENCIA CTA/CLABE: 044610256037363457, BEM SPEI BCO: 044 BENEF: OPERADORA COMERCIA ZOLKA S S D (DATO NO VERIF POR ESTA INST) pagofiniquitodomo CVE RASTREO: 8846APR120210727136792 95 RFC: OCZ190819CT1 IVA: 000000000000.00 SCOTIABANK HORA LIQ. 17:21:04	47,500.00	EL RETIRO DEL RECURSO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL RETIRO DEL RECURSO.	47,500.00
30/07/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 3072021= REFERENCIA CTA/CLABE: 4766841288939997, BEM SPEI BCO: 002 BENEF: NELLY VELASQUEZ VALENCI (DATO NO VERIF POR ESTA INST) pago de playeras CVE RASTREO: 8846APR120210730137320 40 92 RFC:VENN900401TMA IVA: 000000000000.00 BANAMEX HORA LIQ. 18:41:09	1,229.00	EL RETIRO DEL RECURSO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL RETIRO DEL RECURSO.	1,229.00
			SUBTOTAL JULIO	**$431,529.00**
18/11/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 18101202 =REFERENCIA CTA/CLABE 002610701764615091, BEM: 002 BENEF:PROVEEDORA COMERRCIAL HELMESS A (DATO NO VERIF POR ESTA INST), COMPRA DE EQUIPO DE OFICINA CVE RASTREO 8846APR120221111814971631 80 RFC:PCH191106QZ9 IVA:000000000000.00 BANAMEX HORA LIQ. 15:50:35	22,000.00	EL RETIRO DEL RECURSO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL RETIRO DEL RECURSO.	22,000.00
			SUBTOTAL NOVIEMBRE	**$22,000.00**
			TOTAL	**$498,529.00**

b) Así también, de la revisión efectuada a los estados de cuenta de la cuenta bancaria número 1138782095 de la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el ejercicio fiscal 2021 correspondiente al Ramo 33, Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), **se detectó** que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$619,540.94 (Seiscientos diecinueve mil quinientos cuarenta pesos 94/100 M.N.),** mediante cheques nominativos y transferencias bancarias**,** sin embargo el ente fiscalizado **omitió** realizar el registro contable y presupuestario de los retiros de los recursos en el sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 recursos de los cuales el ente fiscalizado no presenta la documentación comprobatoria y justificativa, como se detalla a continuación:

ESTADO DE CUENTA BANCARIO				
BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. NÚMERO DE CUENTA: 1138782095				
FECHA	**DESCRIPCIÓN**	**CARGO**	**OBSERVACIONES**	**IMPORTE OBSERVADO**
27/01/2021	TRASPASO A CUENTA DE TECRCEROS002712022 IVA: 00000000.00, A LA CUENTA 1077137244 finiquito red de drenaje guila AL R.F.C. CEP190410NT9	460,276.40	EL RETIRO DEL RECURSO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL RETIRO DEL RECURSO.	460,276.40
27/09/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 2709202 =REFERENCIA CTA/CLABE: 03661050057323, BEM SPEI BCO: 036 BENEF: certificadora de procesos ad(DATO NO VERIF POR ESTA INST) asesoría técnica rosario 2 CVE RASTREO: 8846APR220210927143503869 4 RFC:CPA1608161R6 IVA: 000000000000.00 INBURSA HORA LIQ. 18:26:14	43,754.00	EL RETIRO DEL RECURSO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL RETIRO DEL RECURSO.	43,754.00
30/12/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 3012202 =REFERENCIA CTA/CLABE: 012610001173090078, BEM SPEI BCO: 012 BENEF:IYALI CONSTRUCCIONES SUSTENTABL(DATO NO VERIF POR ESTA INST) ASESORIA TECNICA DICIEMBRE CVE RASTREO: 8846APR220211301550273484 RFC:CSI210522Q83 IVA: 000000000000.00 BBVA BANCOMER HORA LIQ. 17:09:37	115,510.54	EL RETIRO DEL RECURSO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL RETIRO DEL RECURSO.	115,510.54
			TOTAL	**$619,540.94**

Resultado: AF-12 (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 27 de noviembre de 2020, por el importe total de **$40,759,458.67** (Cuarenta millones setecientos cincuenta y nueve mil cuatrocientos cincuenta y ocho pesos 67/100 M.N.), y del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, se detectó que el ente fiscalizado reflejó un presupuesto de egresos modificado por el importe total de **$57,922,949.83** (Cincuenta y siete millones novecientos veintidós mil novecientos cuarenta y nueve pesos 83/100 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 **$17,163,491.16 (Diecisiete millones ciento sesenta y tres mil cuatrocientos noventa y un pesos 16/100 M.N.)**, sin embargo, no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto así como tampoco presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (A)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO (B)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO (C)	VARIACIÓN (D) (D = B-A)
CAPÍTULO 1000				
SERVICIOS PERSONALES	5,309,960.00	7,312,852.92	5,213,381.31	2,002,892.92
CAPÍTULO 2000				
MATERIALES Y SUMINISTROS	6,179,807.00	6,549,566.47	6,155,862.16	369,759.47
CAPÍTULO 3000				
SERVICIOS GENERALES	11,722,561.87	7,841,823.30	7,470,977.56	-3,880,738.57
CAPÍTULO 4000				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	398,556.00	68,628.96	24,055.00	-329,927.04
CAPÍTULO 5000				
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	2,172,941.27	1,894,564.90	2,172,941.27
CAPÍTULO 6000				
INVERSION PUBLICA	17,148,573.80	33,977,136.91	33,382,073.64	16,828,563.11
CAPÍTULO 7000				
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000				
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000				
DEUDA PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$40,759,458.67**	**$57,922,949.83**	**$54,140,914.57**	**$17,163,491.16**

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 Santiago Matatlán, 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;** 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 Santiago Matatlán, 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene

documentación de los resultados AF-10, AF-11 y AF-12, de este resultado en particular presentó 43 fojas en copias certificadas relativas a:

De las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto:

Presentó pólizas de diarios relativas a las modificaciones a la Ley de Ingresos estimada, así como, el acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 1 de enero de 2021, mediante la cual se aprobaron las modificaciones al Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2021, sin embargo, en dicha acta no se identifica 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; 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/027/2022-SA-011

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a las actas de Cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así como tampoco presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (A)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO (B)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO (C)	VARIACIÓN (D) (D = B-A)
CAPÍTULO 1000				
SERVICIOS PERSONALES	5,309,960.00	7,312,852.92	5,213,381.31	2,002,892.92
CAPÍTULO 2000				
MATERIALES Y SUMINISTROS	6,179,807.00	6,549,566.47	6,155,862.16	369,759.47
CAPÍTULO 3000				
SERVICIOS GENERALES	11,722,561.87	7,841,823.30	7,470,977.56	-3,880,738.57
CAPÍTULO 4000				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	398,556.00	68,628.96	24,055.00	-329,927.04
CAPÍTULO 5000				
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	2,172,941.27	1,894,564.90	2,172,941.27
CAPÍTULO 6000				
INVERSION PUBLICA	17,148,573.80	33,977,136.91	33,382,073.64	16,828,563.11
CAPÍTULO 7000				
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000				
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000				
DEUDA PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$40,759,458.67**	**$57,922,949.83**	**$54,140,914.57**	**$17,163,491.16**

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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.

Resultado: AF-13 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades y registros contables 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 **$2,395,188.52 (Dos millones trescientos noventa y cinco mil ciento ochenta y ocho pesos 52/100 M.N.)**, de los cuales disminuyendo el Impuesto Sobre la Renta, realizó pagos en cantidad de **$2,221,031.78 (Dos millones doscientos veintiún mil treinta y un pesos 78/100 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 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 que compruebe y justifique el costo de la nómina, donde consigne los días trabajados, las percepciones y las deducciones correspondientes en su caso, con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, acreditando la relación laboral; igualmente no presentaron los contratos correspondientes; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-04,** 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-08 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**; 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$2,395,188.52 (Dos millones trescientos noventa y cinco mil ciento ochenta y ocho 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó 3 recopiladores que contienen 3 fojas en original y 1545 fojas en copias certificadas relativas a:

No identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos:

Presentó una relación de cheques para el pago de nómina, sin embargo, no presentó los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; por lo que **no atendió** este punto.

La documentación que compruebe y justifique el costo de la nómina, donde consigne los días trabajados, las percepciones y las deducciones correspondientes en su caso en cantidad de $2,221,031.78 (Dos millones doscientos veintiún mil treinta y un pesos 78/100 M.N.):

Mediante el documento denominado "Justificaciones y aclaraciones" manifiesta *"efectivamente dentro de la documentación contable no se encuentran anexas las nóminas que comprueben el pago efectuado, debido a que se realizaron cambios al formato de dichas nóminas y por lo consecuente se procedió a recabar las firmas de todos los empleados del municipio."*; así mismo, presentó las nóminas de sueldos del personal de confianza y del personal de seguridad de los meses de enero a diciembre de 2021, firmadas por los trabajadores, que contienen los días trabajados, las percepciones y las deducciones relativas al Impuesto Sobre la Renta en cantidad de **$174,156.74 (Ciento setenta y cuatro mil ciento cincuenta y seis pesos 74/100 M.N.)**; por lo que, disminuyendo dicho Impuesto, realizó los pagos en efectivo a los trabajadores en cantidad **$2,165,572.66 (Dos millones ciento sesenta y cinco mil quinientos setenta y dos pesos 66/100 M.N.)**, por lo que, derivado del análisis a las nóminas presentadas, se determina que **atendió** un importe de **$2,339,729.40 (Dos millones trescientos treinta y nueve mil setecientos veintinueve pesos 40/100 M.N.),** relativo a la documentación que comprueba el costo de la nómina.

Sin embargo, no atendió el importe de **$55,459.12 (Cincuenta y cinco mil cuatrocientos cincuenta y nueve pesos 12/100 M.N.),** debido a que las nóminas carecen de las firmas de los trabajadores C. Pablo Isaac Bornios Clavel en los meses de febrero a julio de 2021, y del C. Juan José Santiago Hernández de los meses de abril a octubre de 2021; por lo que, **no atendió** este punto.

De los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, acreditando la relación laboral:

Presentó 558 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de asimilados a salarios, por un importe total de **$2,395,188.52 (Dos millones trescientos noventa y cinco mil ciento ochenta y ocho 52/100 M.N.),** timbrados con fecha 7 de abril del 2022; por lo que **atendió** este punto.

De los contratos correspondientes:

Presentó 49 contratos individuales de trabajo por tiempo determinado para el periodo 2021, en los que se establecen las obligaciones y derechos de los trabajadores, así mismo, refiere el salario pactado, se encuentran firmados por los trabajadores y están vigentes para el ejercicio 2021; sin embargo, no presentó los contratos de los C.C. Pablo Isaac Bornios Clavel y Noel Santiago Jiménez, por lo que no acredita la relación laboral con estos trabajadores; por lo que **no atendió** este punto.

De la retención del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo, no efectuó el entero ante las instancias respectivas:

Mediante el documento denominado "Justificaciones y aclaraciones" manifiesta *"durante el ejercicio fiscal 2021 no realizo el entero del impuesto en mención. Sin embargo, a la fecha 12 de abril del 2022, el Municipio ha presentado las declaraciones mensuales y enterado el Impuesto Sobre la Renta a cargo correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021 ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT)."*, así mismo, presentó las declaraciones de impuestos federales respecto al ISR retenciones por asimilados a salarios, de los meses de enero a diciembre de 2021, anexando los acuses de recibo de las declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales ante el Sistema de Administración Tributaria (SAT), con fechas 12, 20 y 22 de abril del 2022 a través del Banco Mercantil del Norte, S. A., por un importe total de **$501,018.00 (Quinientos un mil dieciocho pesos 00/100 M.N.),** importe que incluye la retención del Impuesto Sobre la Renta de los sueldos del personal de confianza y del personal de seguridad por el importe de **$174,156.74 (Ciento setenta y cuatro mil ciento cincuenta y seis pesos 74/100 M.N.)**, observado en este resultado, con lo cual acreditó que realizó el entero del Impuesto Sobre la Renta retenido ante la instancia respectiva; por lo que **atendió** este punto.

Así mismo, presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias del Municipio, 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 a que efectuó el **entero ante las instancias respectivas de la retención del Impuesto Sobre la Renta**, así como, la **documentación que comprueba y justifica el costo de la nómina** por un importe de **$2,339,729.40 (Dos millones trescientos treinta y nueve mil setecientos veintinueve pesos 40/100 M.N.)**, así como, los **Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)** por los pagos de salarios; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-012

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de 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 mismo, la nómina firmada por los trabajadores Pablo Isaac Bornios Clavel y Juan José Santiago Hernández, por un importe de **$55,459.12 (Cincuenta y cinco mil cuatrocientos cincuenta y nueve pesos 12/100 M.N.)**; así como, los contratos de los CC Pablo Isaac Bornios Clavel y Noel Santiago Jiménez; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B.**

Resultado: AF-14 (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 **$49,091.22 (Cuarenta y nueve mil noventa y un pesos 22/100 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 la cuenta bancaria número 1138782116 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición y la constancia de recepción y el destino de los mismos, además que el ente auditado no presenta la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de $45,471.68 (Cuarenta y cinco mil cuatrocientos setenta y un pesos 68/100 M.N.), 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 CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
004799	13/12/2021	23,200.00	001530	13/12/2021	23,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		13/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 1312202	23,200.00						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	23,200.00
005293	31/12/2021	12,789.34	001643	31/12/2021	360,792.92	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	360,792.92					05/12/2021	0a8c9761-fad3-47be-b224-038d1dead536	PROVEEDORA ESCOLAR, S. DE R.L.	1,119.74	2 PZA PAPEL CREPE 50 CMS. X 2.00 MTS. MC. COLIBRI COLOR AZUL COBALTO, 2 PZA PAPEL CREPE 50 CMS. X 2.00 MTS. MC. COLIBRI COLOR ROJO, 2 PZA PAPEL CREPE 50 CMS. X 2.00 MTS. MC. COLIBRI VERDE BANDERA, 3 PZA PAPEL CREPE 50 CMS. X 2.00 MTS. MC. COLIBRI COLOR CAFE, 4 PZA REGISTRADOR NEGO-FILE TAMAÑO CARTA (REGNEGO) MC. PRINTAFORM, 5 PZA PAPEL FANTASIA METALICO T/ OCASION COLOR TURQUESA MC. NAVIPLASTIC, 2 PZA BORRADOR DE MIGAJON M-40 MC. PELIKAN, 4 PZA FOMI TAMAÑO CARTA MC. PASCUA COLOR NEGRO (AA), 2 PZA FOMI TAMAÑO CARTA MC. PASCUA COLOR BLANCO IRIS (BA), 6 PZAZ FOMI TAMAÑO CARTA MC. PASCUA COLOR CAMELLO (LC),1 PZA FOMI TAMAÑO CARTA MC. PASCUA COLOR ROJO (HA), 1.5 MILLAR PAPEL BOND BLANCO T/CARTA 37 KG. CLASS BOND DORADO MC. SCRIBE, 1 PZA PAQUETE DE PAPEL EUROCOLOR T/CARTA C/100 HOJAS AMARILLO PASTEL EC0091, 1 PZA PAQUETE DE PAPEL EUROCOLOR T/CARTA C/100 HJS. COLOR AZUL PASTEL EC0088, 1 PZA PAQUETE DE PAPEL EUROCOLOR T/CARTA C/100 HJS. COL. VERDE PASTEL EC0089, 3 PZA LIBRO BITACORA DE OBRA C/100 HOJAS 4BO2 MC. L.F.C.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA EN CANTIDAD DE $9,169.80 (NUEVE MIL CIENTO SESENTA Y NUEVE PESOS 80/100 MN)	12,789.34
												02/12/2021	D91756C5-E38C-4525-8E48-853808DB2613	JONATHAN ADALID SANCHEZ MONTERROSA	2,499.80	4 PZA CARPETA DE ARGOLLA BLANCA DE 4 PULGADAS 2 PZA FOLDER TAMAÑO CARTA COLOR PAJA CON 100 PZAS 1 PZA PROTECTOR DE HOJAS TAMAÑO CARTA KINERA 6 PZA HOJAS TAMAÑO OFICIO CON 500 HJS		
005382	31/12/2021	13,101.88	001651	31/12/2021	212,506.97	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	212,506.97										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	13,101.88
TOTAL		$49,091.22			$596,499.89		$573,299.89				$23,200.00				$3,619.54			$49,091.22

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$49,091.22 (Cuarenta y nueve mil noventa y un pesos 22/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-14, AF-15, AF-16 y AF-18, de este resultado en particular presentó 37 fojas en copias certificadas relativas a:

Del requerimiento de los materiales:

De la póliza de diario número 004799, presentó el oficio de requerimiento de fecha 27 de diciembre de 2021, suscrito por la Regidora de Hacienda y dirigido al Presidente Municipal en el cual solicita material de oficina para abastecer a diferentes áreas del Municipio, sin embargo, la fecha del requerimiento del material no es congruente ya que según la referencia bancaria el pago se realizó el día 13 de diciembre de 2021; por lo que **no atendió** este punto.

De la póliza de diario número 005293, presentó los oficios de requerimiento de fechas 1 y 4 de diciembre de 2021, suscritos por la Regidora de Hacienda y dirigidos al Presidente Municipal, en el cual solicita material de oficina para abastecer diferentes áreas del Municipio, sin embargo, no se identifican con lo observado; por lo que **no atendió** este punto.

La autorización correspondiente para su adquisición:

De la póliza de diario número 004799, presentó el oficio de autorización del gasto de fecha 28 de diciembre de 2021 donde el Presidente Municipal autoriza la compra de material para oficina mediante transferencia bancaria por un importe de **$23,200.00 (Veintitrés mil doscientos pesos 00/100 M.N.)**; sin embargo, la fecha de autorización del gasto no es congruente ya que según la referencia bancaria el pago se realizó el día 13 de diciembre de 2021; por lo que **no atendió** este punto.

De la póliza de diario número 005293, presentó los oficios de autorización del gasto de fechas 2 y 4 de diciembre de 2021, donde el Presidente Municipal autoriza la compra de material de oficina por un importe de **$3,619.54 (Tres mil seiscientos diecinueve pesos 54/100 M.N.)**, sin embargo, no se identifican con lo observado; por lo que **no atendió** este punto.

La constancia de recepción:

De la póliza de diario número 004799, presentó la constancia de entrega-recepción de material de fecha 31 de diciembre de 2021 con la que Proveedora Comercial Helmes, S.A. de C.V., le hace entrega del material de papelería al Presidente Municipal y a la Regidora de Hacienda, así mismo, presentó la constancia de entrega-recepción de materiales de fecha 31 de diciembre de 2021, con la cual el Presidente Municipal hace entrega del material de papelería al Tesorero Municipal; sin embargo, el material no fue entregado a la persona que realizó el requerimiento; por lo que **no atendió** este punto.

De la póliza de diario número 005293, presentó las constancias de entrega-recepción de materiales de fechas 4 y 6 de diciembre de 2021 con las cuales los proveedores Jonathan Adalid Sánchez Monterrosa y Proveedora Escolar, S. de R.L., hicieron la entrega del material solicitado al Presidente Municipal y a la Regidora de Hacienda, de igual forma, presentó las constancias de entrega-recepción de materiales de fechas 6 y 8 de diciembre de 2021, con las cuales el Presidente Municipal hace entrega del material de papelería al Tesorero Municipal; sin embargo, no presentó las constancias de recepción por el importe observado en la póliza de diario número 005293, así mismo, el material no fue entregado a la persona que realizó el requerimiento; por lo que **no atendió** este punto.

De la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de $45,471.68 (Cuarenta y cinco mil cuatrocientos setenta y un pesos 68/100 M.N.):

Presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) con folio fiscal número 0b609642-3bd5-47b6-a5d0-9d3370c04a87 de fecha 30 de diciembre de 2021 por un importe de **$23,200.00 (Veintitrés mil doscientos pesos 00/100 M. N.)** de la PROVEEDORA COMERCIAL HELMES, S.A. DE C.V., con el cual **atendió** un importe de documentación comprobatoria de **$23,200.00 (Veintitrés mil doscientos pesos 00/100 M. N.)** correspondiente a la póliza de diario número 004799.

Así mismo, presentó la póliza de diario número 005382, así como, 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 a la documentación comprobatoria por un importe de **$23,200.00 (Veintitrés mil doscientos pesos 00/100 M. N.)**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-013

El **Municipio de Santiago Matatlán, 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 que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, así como, la documentación justificativa del gasto relativa al

requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición y la constancia de recepción y el destino de los mismos por un importe de **$49,091.22 (Cuarenta y nueve mil noventa y un pesos 22/100 M.N.);** importe que incluye la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$22,271.68 (Veintidós mil doscientos setenta y un pesos 68/100 M.N.)**, 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 CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
004799	13/12/2021	23,200.00	001530	13/12/2021	23,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		13/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 1312202	23,200.00	30/12/2021	0b609642-3bd5-47b6-a5d0-9d3370c04a87	PROVEEDORA COMERCIAL HELMES, S.A. DE C.V.	23,200.00	10 CAJAS HOJAS PAPEL BOND TAMAÑO OFICIO 10 PAQ/500 HOJAS 5 CAJAS FOLDER TAMAÑO OFICIO COLOR MANILA 10PAQ/50PZAS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	23,200.00
005293	31/12/2021	12,789.34	001643	31/12/2021	360,792.92	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	360,792.92					05/12/2021	0a8c9761-fad3-47be-b224-038d1dead536	PROVEEDORA ESCOLAR, S. DE R.L.	1,119.74	2 PZA PAPEL CREPE 50 CMS. X 2.00 MTS. MC. COLIBRI COLOR AZUL COBALTO, 2 PZA PAPEL CREPE 50 CMS. X 2.00 MTS. MC. COLIBRI COLOR ROJO, 2 PZA PAPEL CREPE 50 CMS. X 2.00 MTS. MC. COLIBRI VERDE BANDERA, 3 PZA PAPEL CREPE 50 CMS. X 2.00 MTS. MC. COLIBRI COLOR CAFE, 4 PZA REGISTRADOR NEGO-FILE TAMAÑO CARTA (REGNEGO) MC. PRINTAFORM, 5 PZA PAPEL FANTASIA METALICO T/ OCASION COLOR TURQUESA MC. NAVIPLASTIC, 2 PZA BORRADOR DE MIGAJON M-40 MC. PELIKAN, 4 PZA FOMI TAMAÑO CARTA MC. PASCUA COLOR NEGRO (AA), 2 PZA FOMI TAMAÑO CARTA MC. PASCUA COLOR BLANCO IRIS (BA), 6 PZAZ FOMI TAMAÑO CARTA MC. PASCUA COLOR CAMELLO (LC),1 PZA FOMI TAMAÑO CARTA MC. PASCUA COLOR ROJO (HA), 1.5 MILLAR PAPEL BOND BLANCO T/ CARTA 37 KG. CLASS BOND DORADO MC. SCRIBE, 1 PZA PAQUETE DE PAPEL EUROCOLOR T/CARTA C/100 HOJAS AMARILLO PASTEL EC0091, 1 PZA PAQUETE DE PAPEL EUROCOLOR T/ CARTA C/100 HJS. COLOR AZUL PASTEL EC0088, 1 PZA PAQUETE DE PAPEL EUROCOLOR T/CARTA C/100 HJS. COL. VERDE PASTEL EC0089, 3 PZA LIBRO BITACORA DE OBRA C/100 HOJAS 4BO2 MC. L.F.C.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA EN CANTIDAD DE $9,169.80 (NUEVE MIL CIENTO SESENTA Y NUEVE PESOS 80/100 MN)	12,789.34
												02/12/2021	D91756C5-E38C-4525-8E48-853808DB2613	JONATHAN ADALID SANCHEZ MONTERROSA	2,499.80	4 PZA CARPETA DE ARGOLLA BLANCA DE 4 PULGADAS 2 PZA FOLDER TAMAÑO CARTA COLOR PAJA CON 100 PZAS 1 PZA PROTECTOR DE HOJAS TAMAÑO CARTA KINERA 6 PZA HOJAS TAMAÑO OFICIO CON 500 HJS		
005382	31/12/2021	13,101.88	001651	31/12/2021	212,506.97	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	212,506.97										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	13,101.88
TOTAL		$49,091.22			$596,499.89		$573,299.89				$23,200.00				$26,819.54			49,091.22

Resultado: AF-15 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51211-2113 EQUIPOS MENORES DE OFICINA** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado, realizó pagos indebidos por un importe de **$86,489.41 (Ochenta y seis mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 41/100 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 la partida no se encuentra autorizada en el presupuesto de egresos presentado por el ente auditado, además 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, toda vez que se advierte que corresponden a la adquisición de bienes registrados como gasto y no se encuentran dados de alta en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, ni cuenta con los resguardos correspondientes, por lo que no comprueba que dichos bienes se encuentran en propiedad y uso del municipio; así mismo cabe señalar que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los bienes, la autorización correspondiente para su adquisición y la constancia de recepción y la evidencia del destino de los mismos, además, el ente auditado no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de $22,498.01 (Veintidós mil cuatrocientos noventa y ocho pesos 01/100 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		
004938	31/12/2021	22,498.01	001563	31/12/2021	28,991.67	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	28,991.67						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	22,498.01
005101	31/12/2021	20,068.00	001600	31/12/2021	32,658.99	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	32,658.99	31/12/2021	48448B3D-6A67-11EC-B1F0-00155D012007	PROOVEDORA DE ARTICULOS Y PRODUCTOS DE OFICINA ANTEQUERA SA DE C	20,068.00	1 PIEZA MULTIFUNCIONAL TINTA CONTINUA CANON GX7010	EL CONCEPTO NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	20,068.00
005293	31/12/2021	43,923.40	001643	31/12/2021	360,792.92	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	360,792.92	31/12/2021	430EC00E-699B-11EC-B1F0-00155D012007	PROOVEDORA DE ARTICULOS Y PRODUCTOS DE OFICINA ANTEQUERA SA DE C	20,358.00	1 PIEZA CPU COMPUTADORA HP 128 GB, 1 PIEZA MONITOR HP 22", 1 PIEZA TECLADO COMPUTADORA, 1 PIEZA MOUSE COMPUTADORA	EL CONCEPTO NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	43,923.40
								30/12/2021	F053DB2D-699A-11EC-B1F0-00155D012007	PROOVEDORA DE ARTICULOS Y PRODUCTOS DE OFICINA ANTEQUERA SA DE C	12,301.80	2 PIEZA ARCHIVERO METALICO, 4 PIEZA CALCULADORA CIENTIFICA, 10 PIEZA LAPIZ GRAFITO 25 PZAS, 70 PIEZA LIBRETA PROFESIONAL CUADROS 100 HOJAS, 10 PIEZA ENGRAPADORA, 25 PIEZA CARPETA DE FORMA GRUESA T. CARTA	EL CONCEPTO NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
								31/12/2021	A598119C-195D-4225-8B50-955E4A01AF00	EXPENDEDORA DE ARTICULOS BASIL SA DE CV	20,433.40	1 PIEZA CPU COMPUTADORA INTEL CORE 1TB, 1 PIEZA MONITOR DE COMPUTADORA 24", 1 PIEZA TECLADO DE COMPUTADORA, 1 PIEZA MOUSE DE COMPUTADORA	EL CONCEPTO NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
TOTAL		$86,489.41			$422,443.58		$422,443.58				$73,161.20			$86,489.41

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,** 1, 8, 13 fracción I, y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**; que disponen que no procederá pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos, determinado por ley posterior o con cargo a ingresos excedentes y que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria; 23, 24, 27, 37, 38, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto y Manual de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, que señalan los bienes muebles que deben registrarse en la contabilidad, que obligan a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y clasificadores presupuestarios, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VII y VIII, 104 BIS, 111 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que señalan 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 y 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$86,489.41 (Ochenta y seis mil cuatrocientos ochenta***

y nueve pesos 41/100 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-14, AF-15, AF-16 y AF-18, de este resultado en particular presentó 38 fojas en copias certificadas relativas a:

El requerimiento de los bienes:

Presentó cuatro oficios de requerimientos sin número de fecha 29 de diciembre de 2021, suscritos por la Regidora de Hacienda y dirigidos al Presidente Municipal mediante los cuales solicita una tinta multifuncional continua canon gx70010, computadoras, monitores, teclados, mouse de computadora, archiveros metálicos, así como, diversos materiales de papelería; por lo que **atendió** los requerimientos de los bienes correspondientes a las pólizas de diario números 005101 y 005293.

La autorización correspondiente para su adquisición:

Presentó cuatro oficios de autorización del gasto sin número de fecha 30 de diciembre de 2021, donde el Presidente Municipal autoriza la compra equipos menores de oficina por un importe de **$73,161.20 (Setenta y tres mil ciento sesenta y un pesos 20/100 M.N.)**, en efectivo con recursos del Ramo 28; por lo que **atendió** la autorización correspondiente para la adquisición de los bienes correspondientes a las pólizas de diario número 005101 y 005293.

La constancia de recepción:

Presentó cuatro constancias de entrega-recepción de materiales de los proveedores al Presidente Municipal y a la Regidora de Hacienda, de fecha 6 de diciembre de 2021, así mismo, presentó cuatro constancias de entrega-recepción de materiales del Presidente Municipal al Tesorero Municipal de fecha 31 de diciembre de 2021; sin embargo, las constancias de entrega de los materiales del proveedor al Municipio carecen de firmas y no son congruentes

con las fechas del requerimiento de los materiales y las autorizaciones, así como, el material no fue entregado a la persona que realizó el requerimiento; por lo que **no atendió** este punto.

De la evidencia del destino de los mismos:

Presentó reportes fotográficos, sin embargo, son ilegibles y no indican cuál será el destino de los bienes; por lo que **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó oficios de requerimiento del mes de marzo de 2021, así como, autorizaciones de pago, recibos de dinero, copias de credenciales para votar, formato de gastos de pasaje y viáticos, nota de remisión, comprobante fiscal digital por internet (CFDI) y reportes fotográficos, 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 **el requerimiento de los bienes** y **la autorización correspondiente para su adquisición** correspondientes a las pólizas de diario número 005101 y 005293; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-014

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51211-2113 EQUIPOS MENORES DE OFICINA,** 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, la partida no se encuentra autorizada en el presupuesto de egresos presentado, además 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, toda vez que se advierte que corresponden a la adquisición de bienes registrados como gasto y no se encuentran dados de alta en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, ni cuenta con los resguardos correspondientes, por lo que no comprueba que dichos bienes se encuentran en propiedad y uso del Municipio; así mismo, cabe señalar que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los bienes, la autorización correspondiente para su adquisición y la constancia de recepción y la

evidencia del destino de los mismos por un importe de **$86,489.41 (Ochenta y seis mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 41/100 M.N.)**; importe que incluye la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de **$22,498.01 (Veintidós mil cuatrocientos noventa y ocho pesos 01/100 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	
004938	31/12/2021	22,498.01	001563	31/12/2021	28,991.67	PARTICIPACIONES (RAMO 28) -RECURSOS FEDERALES	28,991.67						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	22,498.01
005101	31/12/2021	20,068.00	001600	31/12/2021	32,658.99	PARTICIPACIONES (RAMO 28) -RECURSOS FEDERALES	32,658.99	31/12/2021	48444883D-6A67-11EC-B1F0-001550012007	PROOVEDORA DE ARTICULOS Y PRODUCTOS DE OFICINA ANTEQUERA SA DE C	20,068.00	1 PIEZA MULTIFUNCIONAL TINTA CONTINUA CANON GX7010	EL CONCEPTO NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	20,068.00
005293	31/12/2021	43,923.40	001643	31/12/2021	360,792.92	PARTICIPACIONES (RAMO 28) -RECURSOS FEDERALES	360,792.92	31/12/2021	430EC00E-699B-11EC-B1F0-001550012007	PROOVEDORA DE ARTICULOS Y PRODUCTOS DE OFICINA ANTEQUERA SA DE C	20,358.00	1 PIEZA CPU COMPUTADORA HP 128 GB, 1 PIEZA MONITOR HP 22", 1 PIEZA TECLADO COMPUTADORA, 1 PIEZA MOUSE COMPUTADORA	EL CONCEPTO NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	43,923.40
								30/12/2021	F053DB2D-699A-11EC-B1F0-001550012007	PROOVEDORA DE ARTICULOS Y PRODUCTOS DE OFICINA ANTEQUERA SA DE C	12,301.80	2 PIEZA ARCHIVERO METALICO, 4 PIEZA CALCULADORA CIENTIFICA, 10 PIEZA LAPIZ GRAFITO 25 PZAS, 70 PIEZA LIBRETA PROFESIONAL CUADROS 100 HOJAS, 10 PIEZA ENGRAPADORA, 25 PIEZA CARPETA DE FORMA GRUESA T. CARTA	EL CONCEPTO NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
								31/12/2021	A598119C-195D-4225-8B50-955EEA01AF00	EXPENDEDORA DE ARTICULOS BASIL SA DE CV	20,433.40	1 PIEZA CPU COMPUTADORA INTEL CORE 1TB, 1 PIEZA MONITOR DE COMPUTADORA 24", 1 PIEZA TECLADO DE COMPUTADORA, 1 PIEZA MOUSE DE COMPUTADORA	EL CONCEPTO NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
TOTAL		$86,489.41			$422,443.58		$422,443.58				$73,161.20			$86,489.41

Resultado: AF-16 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51211-2142 EQUIPOS MENORES Y UTILES DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACIONES** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado, realizó pagos por un importe de **$160,428.53 (Ciento sesenta mil cuatrocientos veintiocho pesos 53/100 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 cuales no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos y mediante transferencia bancaria del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios con afectación a la cuenta bancaria número 1138782116 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa a las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles para el municipio en cuanto a precio, calidad, y oportunidad; el acta de cabildo mediante el cual se apruebe la adquisición de los radios y la necesidad de su adquisición; los resguardos de dichos bienes debidamente firmados por el servidor público resguardante, así como el control administrativo de los mismos; además, no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de $55,680.00 (Cincuenta y cinco mil seiscientos ochenta pesos 00/100 M.N.); igualmente, se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet, y 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 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 CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002726	28/07/2021	20,500.00	000924	28/07/2021	20,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		27/07/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta.1138782116	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 2772021	20,500.00	24/07/2021	ADBF85D5-E73C-4769-8659-801E206A4EAE	DAVID LOPEZ CABALLERO	20,500.00	6 PIEZA RADIO MARCA KENWOOD MOD. TK-200 2 PIEZA CABLE DE MICROFONO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	20,500.00
005135	31/12/2021	29,248.53	001610	31/12/2021	98,073.42	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	98,073.42					30/11/2021	9214D61C-E609-434A-BCE8-81CD5E3C0FFA	TRANSNAGAR PACIFICO SUR SA DE CV	29,248.53	12 PZA RAD KENW 136-174MHZ 5W 16C INC/ ANT/BAT LI-ION/CARG RAPIDO, 1 PZA CARG. RAP.D/ESCRIT.P/BAT KNB-29N/ KNB-45L/ KNB-63L/ KNB-65L	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	29,248.53
005244	31/12/2021	110,680.00	001636	31/12/2021	606,347.73	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	606,347.73					13/10/2021	E99C036A-53EC-4A9D-B140-A395F2536FA4	ISMAEL GONZALEZ MELGAR	55,000.00	4 RADIOS MCA. KENWOOD MOD. TK2000 N/S. C0911477*C0911478*C0911479*C0911480, 4 RADIOS MCA. KENWOOD MDO. TK2000 N/S.B9 812051*B9812052*B9812053*B9812054., 4 RADIOS MCA. KENWOOD MOD. TK2000 N/S. B9812055*B9812056*B9812057*B981205, 4 RADIOS MCA. KENWOOD MOD. TK2000 N/S. B9812059*B9812060*C1110463*C1311331, 4 RADIOS MCA. KENWOOD MOD. TK2000 N/S. C1311333*C1311635*C1311638*C1311640.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA EN CANTIDAD DE $55,680.00 Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	110,680.00
TOTAL		$160,428.53			$724,921.15		$704,421.15				$20,500.00				$104,748.53			$160,428.53

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**; 34, 38, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** y numeral 8 del **Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio** y **las Normas y Metodologías para la determinación de los momentos contables de los egresos** emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable**,** 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 proporcionarla a las autoridades competentes, y en el caso de bienes muebles registrados como gasto serán sujetos a los controles correspondientes; así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII, 111 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que señalan la obligación de establecer reglas y procedimientos para los resguardos que deban otorgarse cuando se confíen a los servidores públicos municipales en el ejercicio de sus funciones, la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia; actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$160,428.53 (Ciento sesenta mil cuatrocientos veintiocho pesos 53/100 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-14, AF-15, AF-16 y AF-18, de este resultado en particular presentó 66 fojas en copias certificadas relativas a:

Las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles para el municipio en cuanto a precio, calidad, y oportunidad:

Presentó 12 cotizaciones de los proveedores Delta radiocomunicaciones Oaxaca, MG radiocomunicaciones, David López Caballero, Transnagar pacifico sur, S.A. de C.V., Ismael González Melgar y Ricardo Manuel López López, con las cuales fueron cotizados 38 radios portátiles y un repetidor VHF digital de 30 canales, así como, documentos en los que concluyen por quien optan para la compra; sin embargo, las cotizaciones carecen de la firma de los proveedores; por lo que **no atendió** este punto.

El acta de cabildo mediante el cual se apruebe la adquisición de los radios y la necesidad de su adquisición:

Presentó el acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 21 de julio, de 2021 en la cual se aprobó la adquisición de 6 radios portátiles para el uso de los policías municipales de Santiago Matatlán; el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 26 de noviembre de 2021 en la cual se aprobó la adquisición de 12 radios portátiles para la Agencia Rancho San Felipe, debido a la necesidad de mantener mayor comunicación entre los policías para brindar un servicio eficaz de seguridad pública; por lo que **atendió** las actas de Cabildo correspondientes a las pólizas de diario números 002726 y 005135.

Respecto a la póliza de diario número 005244, presentó dos actas de sesiones extraordinarias de Cabildo de fecha 9 de octubre de 2021 en las cuales se aprobó la adquisición de 30 radios portátiles y un repetidor VHF digital análogo para 30 canales para la Agencia Municipal de San Pablo Güila, debido a la necesidad de mantener mayor comunicación entre el agente municipal y

los policías de la agencia para brindar un servicio eficaz de seguridad pública a los habitantes; sin embargo, el acta en la que proponen la adquisición del repetidor VHF terminan aprobando la compra de 30 radios portátiles; por lo que **no atendió** este punto.

Los resguardos de dichos bienes debidamente firmados por el servidor público resguardante, así como el control administrativo de los mismos:

Presentó 3 resguardos que amparan radios portátiles y un repetidor VHF digital análogo para 30 canales, firmados por los resguardantes CC. Cristhian Oliver Diaz Javier Director de Seguridad Pública, C. Maximino Santiago Sánchez Agente de Policía de Rancho San Felipe e Hilario Vásquez Luis Agente de Policía de San Pablo Güila; así mismo, presentó reportes fotográficos de los radios; sin embargo, algunos resguardos no cuentan con las características del modelo y número de serie; por lo que **no atendió** este punto.

De la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de $55,680.00 (Cincuenta y cinco mil seiscientos ochenta pesos 00/100 M.N.):

Presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) con folio fiscal F1B466EA-1E39-4AE9-9518-969419F1152E de fecha 21 de diciembre de 2021, emitido por el proveedor Ricardo Manuel López López por un importe de **$90,000.00 (Noventa mil pesos 00/100 M.N.)**, el cual incluye la compra del repetidor VHF digital/análogo, con opción para trunking, 136–174 mhz, 25–50 watts, 16 grupos, 30 canales. serie: c0910335 por un importe de **$55,680.00 (Cincuenta y cinco mil seiscientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**; por lo que **atendió** este punto.

No canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del Fondo de Aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas:

Presentó los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) emitidos por los proveedores Ismael González Melgar, Transnagar pacifico sur S.A. de C.V., y Ricardo Manuel López López, los cuales contienen la leyenda "FORTAMUN OPERADO" en los cuales se identifica que fueron financiados con el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); por lo que **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** mediante el cual se aprobó la adquisición de los radios correspondiente a las pólizas de diario números 002726 y 005135; la **documentación comprobatoria** relativa al comprobante fiscal digital por internet (CFDI) y la documentación comprobatoria cancelada con la **leyenda "operado"**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-015

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51211-2142 EQUIPOS MENORES Y ÚTILES DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES,** 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, la documentación justificativa del gasto relativa a las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles para el Municipio en cuanto a precio, calidad, y oportunidad; el acta de Cabildo mediante el cual se apruebe la adquisición de los radios y la necesidad de su adquisición; los resguardos de dichos bienes debidamente firmados por el servidor público resguardante, así como el control administrativo de los mismos por un importe de **$160,428.53 (Ciento sesenta mil cuatrocientos veintiocho pesos 53/100 M.N.)**; igualmente, se observó que no registró las operaciones contablemente 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	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		
002726	28/07/2021	20,500.00	000924	28/07/2021	20,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		27/07/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta.1138782116	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 2772021	20,500.00	24/07/2021	ADBF85D5-E73C-4769-8659-801E206A4EAE	DAVID LOPEZ CABALLERO	20,500.00	6 PIEZA RADIO MARCA KENWOOD MOD. TK-200 2 PIEZA CABLE DE MICROFONO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	20,500.00
005135	31/12/2021	29,248.53	001610	31/12/2021	98,073.42	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	98,073.42					30/11/2021	9214D61C-E609-434A-BCE8-81CD5E3C0FFA	TRANSNAGAR PACIFICO SUR SA DE CV	29,248.53	12 PZA RAD KENW 136-174MHZ 5W 16C INC/ ANT/BAT LI-ION/CARG RAPIDO, 1 PZA CARG. RAP.D/ESCRIT.P/BAT KNB-29N/ KNB-45L/ KNB-63L/ KNB-65L	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	29,248.53
005244	31/12/2021	110,680.00	001636	31/12/2021	606,347.73	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	606,347.73					13/10/2021	E99C036A-53EC-4A9D-B140-A395F2536FA4	ISMAEL GONZALEZ MELGAR	55,000.00	4 RADIOS MCA. KENWOOD MOD. TK2000 N/S. C0911477*C0911478*C0911479 *C0911480, 4 RADIOS MCA. KENWOOD MDO. TK2000 N/S.B9812051*B9812052 *B9812053*B9812054., 4 RADIOS MCA. KENWOOD MOD. TK2000 N/S. B9812055* B9812056*B9812057*B981205, 4 RADIOS MCA. KENWOOD MOD. TK2000 N/S. B981 2059*B9812060*C1110463*C1311331, 4 RADIOS MCA. KENWOOD MOD. TK2000 N/S. C1311333*C1311635*C1311638*C1311640.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	110,680.00
												21/12/2021	F1B466EA-1E39-4AE9-9518-969419F1152E	RICARDO MANUEL LOPEZ LOPEZ	90,000.00	1 PIEZA REPETIDOR VHF DIGITAL/ANÁLOGO, CON OPCIÓN PARA TRUNKING, 136 – 174 MHZ, 25 – 50 WATTS, 16 GRUPOS, 30 CANALES. SERIE: C0910335 1 PIEZA DUPLEXER SYSCOM EN AHF, 6 CAV. 148 – 160 MHZ, 50 WATT, 5 MHZ SEP. RECHAZO DE BANDA, BNC HEMBRAS. SERIE: V2012475 1 PIEZA CABLE RG-142/U DE 60 CMS, CON CONECTORES BNC MACHO A N MACHO. 1 PIEZA ANTENA BASE VHF, RANGO DE 154 – 161 MHZ, 7DB DE GANANCIA .MODELO: G7-150-2 60 METROS METRO DE CABLE COAXIAL FLEXIBLE RG-8 LMR400 DE BAJA PÉRDIDA, 50 OHMS. 1 PIEZA CONECTOR N MACHO PARA CABLE BELDEN 9913, 7810A, 8214; ANDREW CNT-400; SYSCOM RG8/U-SYS, RFLASH-1113 1 PIEZA FUENTE DE PODER ASTRON SALIDAS 13.8VCD, 20ª LINEAL REGULADA CON CIRCUITO CARGADOR DE BATERIAS. SERIE: 2021100053 1 PIEZA CONECTOR BNC MACHO PARA CABLE BELDEN 9913; 7810A, 8214; ANDREW CNT-400; SYSCOM RG8/U-SYS, RFLASH-1113 1 PIEZA JUMPER CON CABLE RG-142/U DE 60 CM, CON CONECTORES BNC MACHO A BNC MACHO.		
TOTAL		$160,428.53			$724,921.15		$704,421.15				$20,500.00				$194,748.53			$160,428.53

Resultado: AF-17 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51211-2161 MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado, realizó pagos por un importe de **$129,830.37 (Ciento veintinueve mil ochocientos treinta 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, **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición y la constancia de recepción y la evidencia del destino de los mismos, además de que el ente auditado no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de $28,688.19 (Veintiocho mil seiscientos ochenta y ocho pesos 19/100 M.N.); de igual manera, se detectó que registró un concepto que no corresponde a la partida afectada contablemente, por lo que no se ajustó al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones, toda vez que se advierte que corresponde a la adquisición de un bien registrado como gasto y no se encuentra dado de alta en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, ni cuenta con el resguardo correspondiente, por lo que no comprueba que el bien se encuentre en propiedad y uso del municipio; así mismo, los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los bienes, la autorización correspondiente para su adquisición, la constancia de recepción y la evidencia del destino de los mismos; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-05.**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 23, 24, 27, 37, 38, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que señala los bienes muebles que deben registrarse en la contabilidad, que obligan a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y clasificadores presupuestarios, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el

gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 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, 104 BIS, 111 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que señalan 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 y 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$129,830.37 (Ciento veintinueve mil ochocientos treinta 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante dos oficios con el mismo número MSM/SN/2022 de fechas 19 y 29 de julio de 2022, respectivamente, como consta en las actas circunstanciadas de fechas 19 y 29 de julio de 2022, presentó documentación, sin embargo, de este resultado en particular no presentó, por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-016

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51211-2161 MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE,** la documentación 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, la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición y la constancia de recepción y la evidencia del destino de los mismos por un importe de **$129,830.37 (Ciento veintinueve mil ochocientos treinta pesos 37/100 M.N.);** importe que incluye documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de **$28,688.19 (Veintiocho mil seiscientos ochenta y ocho pesos 19/100 M.N.)**; de igual manera, se detectó que registró un concepto que no corresponde a la partida afectada contablemente, por lo que no se ajustó al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones, toda vez que se advierte que corresponde a la adquisición de un bien registrado como gasto y no se encuentra dado de alta en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, ni cuenta con el resguardo correspondiente, por lo que no comprueba que el bien se encuentre en propiedad y uso del Municipio; así mismo, los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los bienes, la autorización correspondiente para su adquisición, la constancia de recepción y la evidencia del destino de los mismos; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-05,** que le fue notificado el día 1 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022.

Resultado: AF-18 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado, realizó pagos por un importe de **$430,122.53 (Cuatrocientos treinta mil ciento veintidós pesos 53/100 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 Recursos

Fiscales, con afectación a la cuenta bancaria número 1046295980 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A.; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa a las solicitudes de la necesidad de la adquisición de los alimentos, la autorización correspondiente para su adquisición, la constancia de recepción al personal del Municipio y la evidencia de la entrega de los mismos; importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por la cantidad de $169,900.95 (Ciento sesenta y nueve mil novecientos pesos 95/100 M.N.), como 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**; 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 Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$430,122.53 (Cuatrocientos treinta mil ciento veintidós pesos 53/100 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó dos recopiladores, de este resultado en particular presentó 604 fojas en copias certificadas relativas a:

Las solicitudes de la necesidad de la adquisición de los alimentos:

Presentó oficios de requerimiento, mediante los cuales la Secretaría Municipal solicita al Presidente Municipal los servicios de consumo de alimentos y compra de insumos, así mismo, presentó oficios de requerimientos, mediante los cuales las autoridades auxiliares de la Agencia Municipal de San Pablo Güila y del núcleo rural de Rancho Colorado, solicitan a los Agentes Municipales los servicios de consumo de alimentos y compra de insumos; por lo que, **atendió** las solicitudes de la necesidad de la adquisición de los alimentos de las pólizas de diario números 000816, 002457, 002093, 002096, 002114, 002143 y 003675.

La autorización correspondiente para su adquisición:

Presentó oficios de autorización de compra y gasto, mediante los cuales el Presidente Municipal, el Síndico Municipal y la Regidora de Hacienda, autorizan la compra de los servicios de consumo de alimentos y compra de insumos solicitados en los oficios de requerimiento, así mismo, presentó oficios de autorización, mediante los cuales los Agentes Municipales de la agencia municipal de San Pablo Güila y del núcleo rural de Rancho Colorado autorizan el pago de servicios de consumo de alimentos y compra de insumos; por lo que, **atendió** las autorizaciones para su adquisición de las pólizas de diario números 000816, 002457, 002093, 002096, 002114, 002143 y 003675.

De la evidencia de la entrega de los mismos:

Presentó fotografías ilegibles, las cuales no se identifican con los productos adquiridos; por lo que, **no atendió** este punto.

De la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por la cantidad de $169,900.95 (Ciento sesenta y nueve mil novecientos pesos 95/100 M.N.):

Presentó comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por el consumo de alimentos y la adquisición de insumos por un importe total de **$46,878.64 (Cuarenta y seis mil ochocientos setenta y ocho pesos 64/100 M.N.)**, así mismo, en el documento denominado "justificaciones y aclaraciones" del resultado AF-18, manifiesta lo siguiente *"no cuenta con los Comprobantes Fiscales Digitales por internet, todo esto, debido a que los gastos realizados en los establecimientos que se encuentran dentro de la población…no otorgan dichos comprobantes fiscales, y debido a la naturaleza del gasto, no fue posible a la entrega de la misma.",* así mismo, presentó documentos denominados recibos de egresos y formatos de gastos de pasaje y viáticos, los cuales no reúnen los requisitos fiscales de un comprobante fiscal digital por internet (CFDI); por lo que, **atendió** únicamente el importe de **$46,878.64 (Cuarenta y seis mil ochocientos setenta y ocho pesos 64/100 M.N.)**, relativo a la documentación comprobatoria.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a las **solicitudes de la necesidad de la adquisición de los alimentos** y la **autorización correspondiente para su adquisición** de las pólizas de diario números 000816, 002457, 002093, 002096, 002114, 002143 y 003675, y **la documentación comprobatoria** relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por la cantidad de **$46,878.64 (Cuarenta y seis mil ochocientos setenta y ocho pesos 64/100 M.N.)**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-017

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES,** la documentación 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, la documentación que justifique el gasto, relativa a las solicitudes de la necesidad de la adquisición de los alimentos, la autorización correspondiente para su adquisición, la constancia de recepción al personal del Municipio y la evidencia de la entrega de los mismos por un importe de **$430,122.53 (Cuatrocientos treinta mil ciento veintidós pesos 53/100 M.N.)**; importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por la cantidad de **$123,022.31 (Ciento veintitrés mil veintidós pesos 31/100 M.N.)**, como se detalla en el **anexo DAMB-DAFC-06/DSIM-B.**

Resultado: AF-19 (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 por un importe de **$156,775.08 (Ciento cincuenta y seis mil setecientos setenta y cinco pesos 08/100 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 recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, con afectación a la cuenta bancaria número 1138782116 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A.; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición y la constancia de recepción y la evidencia del destino de los mismos, además que el ente auditado no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de $18,250.00 (Dieciocho mil doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), 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 CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000977	16/03/2021	28,600.23	000327	16/03/2021	40,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	40,200.00					16/03/2021	0F96DF2C-308F-4B99-9DB6-F6D953DDB71C	ELOY SANTIAGO MARTINEZ	28,600.23	50 KGM ALAMBRON, 30 PIEZAS VARILLA 3/8, 10 PIEZAS VARILLA ½, 1 TONELADA CEMENTO, 3 TONELADAS CEMENTO, 4 TONELADAS MORTERO, 20 PIEZAS VARILLA 3/8, 1 TONELADA CEMENTO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	28,600.23
001069	23/03/2021	39,440.00	000363	23/03/2021	39,440.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	39,440.00					23/03/2021	55cefc1f-683e-4e2d-9c9f-759ecea7c78d	JIPS MATERIALES Y FERRETERIA S.A. DE C.V.	39,440.00	3500 PIEZAS TABICON LIGERO, 3800 PIEZAS TABICON PESADO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	39,440.00
003087	24/08/2021	18,610.00	001031	24/08/2021	18,610.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		25/08/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	8846APR120210825139859096 5	18,610.00	09/08/2021	2F0464A2-B115-46EF-AE78-906F5803FF10	ELOY SANTIAGO MARTINEZ	18,610.00	106 PZAS BULTOS DE CEMENTO CRUZ AZUL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	18,610.00
003098	24/08/2021	37,000.06	001034	24/08/2021	37,000.06	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		24/08/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	8846APR120210824139755540 3	37,000.06	11/08/2021	95F7554B-71C4-4B51-9CBD-ACA9C84D4D92	ELOY SANTIAGO MARTINEZ	37,000.06	10 TONELADAS CEMENTO CRUZ AZUL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	37,000.06
003115	24/08/2021	14,874.79	001038	24/08/2021	18,497.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		24/08/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	8846APR120210824139755540 7	18,497.00	11/08/2021	A88001D5-598A-4CCA-B000-5C44CFED880E	ELOY SANTIAGO MARTINEZ	18,497.00	85 PZA BULTOS DE CEMENTO CRUZ AZUL, 2 PZA BULTOS DE PEGAAZULEJO NIASA, 2 PZA LLAVE DE NARIZ DICA, 1 PZA CINTA TEFLON ¾, 15 PZA BULTOS DE CAL, 100 MTR METROS DE CABLE #10 IUSA, 1 PZA CLAVIJA INDUSTRIAL, 1 PZA CONTACTO ATERRIZADO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	14,874.79
003669	01/10/2021	18,250.00	001195	01/10/2021	75,752.31	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	75,752.31										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	18,250.00
TOTAL		$156,775.08			$229,499.37		$155,392.31				$74,107.06				$142,147.29			$156,775.08

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**; 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; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$156,775.08 (Ciento cincuenta y seis mil setecientos setenta y cinco 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-18, AF-19, AF-20, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25, y AF-26, de este resultado en particular presentó 24 fojas en copias certificadas relativas a:

Requerimiento de los materiales:

Presentó seis oficios de requerimientos de fechas 5 y 17 de marzo de 2021, 2 y 7 de agosto de 2021, a través de los cuales el Regidor de Obras solicita al Presidente Municipal, diversos materiales para los trabajos que se elaboraran en el Municipio; por lo que **atendió** este punto.

La autorización correspondiente para su adquisición:

Presentó seis oficios de autorización de gasto de fechas 9 y 20 de marzo de 2021, 5 y 10 de agosto de 2021, en los cuales el Presidente Municipal, el Síndico Municipal y la Regidora de Hacienda, autorizan los gastos para la adquisición de los materiales solicitados en los oficios de requerimiento; por lo que **atendió** este punto.

La constancia de recepción:

Presentó seis constancias de entrega-recepción de materiales de los proveedores al Presidente Municipal y a la Regidora de Hacienda, sin embargo, tienen la siguiente inconsistencia: Las constancias refieren que el proveedor es Eloy Santiago Ramírez, y según comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) el proveedor es Eloy Santiago Martínez; así mismo, presentó seis constancias de entrega-recepción de materiales, en donde el Presidente Municipal realiza la entrega de los materiales al Tesorero Municipal, sin embargo, no hay evidencia de que el material haya sido entregado a la persona quien requirió los materiales; 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 a el **requerimiento de los materiales** y la **autorización correspondiente para su adquisición**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-018

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO,** la documentación 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, la documentación justificativa del gasto relativa a la constancia de recepción y la evidencia del destino de los mismos, por un importe de **$156,775.08 (Ciento cincuenta y seis mil setecientos**

setenta y cinco pesos 08/100 M.N.); importe que incluye la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de **$18,250.00 (Dieciocho mil doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.)**, 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 CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000977	16/03/2021	28,600.23	000327	16/03/2021	40,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	40,200.00					16/03/2021	0F96DF2C-308F-4B99-9DB6-F6D953DDB71C	ELOY SANTIAGO MARTINEZ	28,600.23	50 KGM ALAMBRON, 30 PIEZAS VARILLA 3/8, 10 PIEZAS VARILLA ½, 1 TONELADA CEMENTO, 3 TONELADAS CEMENTO, 4 TONELADAS MORTERO, 20 PIEZAS VARILLA 3/8, 1 TONELADA CEMENTO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO.	28,600.23
001069	23/03/2021	39,440.00	000363	23/03/2021	39,440.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	39,440.00					23/03/2021	55cefc1f-683e-4e2d-9c9f-759ecea7c78d	JIPS MATERIALES Y FERRETERIA S.A. DE C.V.	39,440.00	3500 PIEZAS TABICON LIGERO, 3800 PIEZAS TABICON PESADO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	39,440.00
003087	24/08/2021	18,610.00	001031	24/08/2021	18,610.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		25/08/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	8846APR120210825139859096 5	18,610.00	09/08/2021	2F0464A2-B115-46EF-AE78-906F5803FF10	ELOY SANTIAGO MARTINEZ	18,610.00	106 PZAS BULTOS DE CEMENTO CRUZ AZUL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	18,610.00
003098	24/08/2021	37,000.06	001034	24/08/2021	37,000.06	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		24/08/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	8846APR120210824139755540 3	37,000.06	11/08/2021	95F7554B-71C4-4B51-9CBD-ACA9C84D4D92	ELOY SANTIAGO MARTINEZ	37,000.06	10 TONELADAS CEMENTO CRUZ AZUL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	37,000.06
003115	24/08/2021	14,874.79	001038	24/08/2021	18,497.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		24/08/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	8846APR120210824139755540 7	18,497.00	11/08/2021	A88001D5-598A-4CCA-B000-5C44CFED880E	ELOY SANTIAGO MARTINEZ	18,497.00	85 PZA BULTOS DE CEMENTO CRUZ AZUL, 2 PZA BULTOS DE PEGAAZULEJO NIASA, 2 PZA LLAVE DE NARIZ DICA, 1 PZA CINTA TEFLON ¾, 15 PZA BULTOS DE CAL, 100 MTR METROS DE CABLE #10 IUSA, 1 PZA CLAVIJA INDUSTRIAL, 1 PZA CONTACTO ATERRIZADO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	14,874.79
003669	01/10/2021	18,250.00	001195	01/10/2021	75,752.31	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	75,752.31										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	18,250.00
TOTAL		$156,775.08			$229,499.37		$155,392.31				$74,107.06				$142,147.29			$156,775.08

Resultado: AF-20 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2462 MATERIAL PARA INSTALACIONES DE TELECOMUNICACIONES Y RADIOFONICAS** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado, realizó pagos indebidos por un importe de **$174,320.00 (Ciento setenta y cuatro mil trescientos veinte pesos 00/100 M.N.),** en efectivo de los cuales el ente auditado no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos y mediante transferencia bancaria 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), con afectación a la cuenta bancaria número 1138782107 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A.; **observando** que la partida no se encuentra autorizada en el presupuesto de egresos presentado por el ente fiscalizado, además que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición 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 demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad, y oportunidad y la constancia de recepción y la evidencia del destino que se le dio a los materiales, 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 CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
004669	02/12/2021	140,000.00	001487	02/12/2021	140,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		02/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., 1138782107	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI: 2122021	140,000.00	31/12/2021	E0970BA0-C94B-422F-8C10-4FD35D03FB61	GRUPO CONSTRUCTOR INMOBILIARIO SIUX SA DE CV	140,000.00	20 PIEZAS CABLE ELECTRICO IUSA No.12 NEGRO 20 PIEZAS ELECTRICO IUSA No.12 ROJO 20 PIEZAS CABLE ELECTRICO IUSA No.12 BLANCO 20 PIEZAS LAMPARA SOLAR EXTERIOR 80 LED 25 WATTS 200 PIEZAS FOCO LED PARA EXTERIOR 25 WATTS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA SU ADQUISICIÓN, LAS COTIZACIONES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO Y USO DE LOS MATERIALES	140,000.00
005244	31/12/2021	34,320.00	001636	31/12/2021	606,347.73	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	606,347.73					21/12/2021	F1B466EA-1E39-4AE9-9518-969419F1152E	RICARDO MANUEL LOPEZ LOPEZ	90,000.00	1 PZA REPETIDOR VHF DIGITAL/ ANÁLOGO, CON OPCIÓN PARA TRUNKING, 136 - 174 MHZ, 25-50 WATTS,16 GRUPOS, 30 CANALES. SERIE:C0910335, 1 PZA DUPLEXER SYSCOM EN VHF, 6 CAV. 148-160 MHZ, 50 WATT, 5 MHZ SEP. RECHAZO DE BANDA, BNC HEMBRAS SERIE:V2012475, 1 PZA CABLE RG-142/U DE 60 CMS, CON CONECTORES BNC MACHO A N MACHO,1 PZA ANTENA BASE VHF, RANGO DE 154 - 161 MHZ, 7 DB DE GANANCIA .MODELO: G7-150-2, 60 METROS DE CABLE COAXIAL FLEXIBLE RG-8 LMR400 DE BAJA PÉRDIDA, 50 OHMS, 1 PZA CONECTOR N MACHO PARA CABLE BELDEN 9913, 7810A, 8214; ANDREW CNT-400; SYSCOM RG8/U-SYS, RFLASH-1113, 1 PZA FUENTE DE PODER ASTRON SALIDAS 13.8VCD, 20A LINEAL REGULADA CON CIRCUITO CARGADOR DE BATERÍAS. SERIE:2021100053, 1 PZA CONECTOR BNC MACHO PARA CABLE BELDEN 9913, 7810A, 8214; ANDREW CNT-400; SYSCOM RG8/U-SYS, RFLASH-1113, 1 PZA JUMPER CON CABLE RG-142/U DE 60 CM, CON CONECTORES BNC MACHO A BNC MACHO.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO Y USO DE LOS MATERIALES	34,320.00
TOTAL		$174,320.00			$746,347.73		$606,347.73				$140,000.00				$230,000.00			$174,320.00

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,** 1, 8, 13 fracción I, y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**; que disponen que no procederá pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos, determinado por ley posterior o con cargo a ingresos excedentes y que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 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 (FORTAMUN-DF), 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, VII y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago, Distrito Matatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$174,320.00 (Ciento setenta y cuatro mil trescientos veinte 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-18, AF-19, AF-20, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25 y AF-26 de este resultado en particular presentó 9 fojas en copias certificadas relativas a:

Requerimiento de los materiales:

Presentó 2 oficios de requerimientos de fechas 29 y 30 de diciembre de 2021, mediante los cuales el Regidor de Obras solicita al Presidente Municipal diversos materiales de telecomunicaciones, por lo que **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):

Presentó el acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 1 de diciembre de 2021, mediante la cual se autoriza realizar gastos con recursos del Ramo 33 Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUND-DF), para la adquisición de materiales para instalaciones de telecomunicaciones y radiofónicas con lo cual se buscará atender las necesidades primordiales de la población, sin embargo, no especifica cuales fueron las necesidades primordiales de la población para la adquisición de los materiales al 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); por lo que, **no atendió** este punto.

La constancia de recepción:

Documentos denominados “informes sobre recepción de bienes” de fechas 2 y 31 de diciembre de 2021, en los cuales el Tesorero Municipal le informa al Presidente Municipal que se recibieron los materiales en la Tesorería Municipal, sin embargo, no presentó la documentación que acredite que los materiales fueron entregados al área que los solicitó, así como, no presentó

la evidencia del destino que se le dio a los materiales; por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió**, el **requerimiento de los materiales**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51241-2462 MATERIAL PARA INSTALACIONES DE TELECOMUNICACIONES Y RADIOFONICAS,** 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, 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), las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad, y oportunidad, la constancia de recepción y la evidencia del destino que se le dio a los materiales, por un importe de **$174,320.00 (Ciento setenta y cuatro mil trescientos veinte pesos 00/100 M.N.),** 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 CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
004669	02/12/2021	140,000.00	001487	02/12/2021	140,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		02/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., 1138782107	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI: 2122021	140,000.00	31/12/2021	E0970BA0-C94B-422F-8C10-4FD35D03FB61	GRUPO CONSTRUCTOR INMOBILIARIO SIUX SA DE CV	140,000.00	20 PIEZAS CABLE ELECTRICO IUSA No.12 NEGRO 20PIEZAS ELECTRICO IUSA No.12 ROJO 20 PIEZAS CABLE ELECTRICO IUSA No.12 BLANCO 20 PIEZAS LAMPARA SOLAR EXTERIOR 80 LED 25 WATTS 200 PIEZAS FOCO LED PARA EXTERIOR 25 WATTS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA SU ADQUISICIÓN, LAS COTIZACIONES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO Y USO DE LOS MATERIALES	140,000.00
005244	31/12/2021	34,320.00	001636	31/12/2021	606,347.73	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	606,347.73					21/12/2021	F1B466EA-1E39-4AE9-9518-969419F1152E	RICARDO MANUEL LOPEZ LOPEZ	90,000.00	1 PZA REPETIDOR VHF DIGITAL/ ANÁLOGO, CON OPCIÓN PARA TRUNKING, 136 - 174 MHZ, 25-50 WATTS,16 GRUPOS, 30 CANALES. SERIE:C0910335, 1 PZA DUPLEXER SYSCOM EN VHF, 6 CAV. 148-160 MHZ, 50 WATT, 5 MHZ SEP. RECHAZO DE BANDA, BNC HEMBRAS SERIE:V2012475, 1 PZA CABLE RG-142/U DE 60 CMS, CON CONECTORES BNC MACHO A N MACHO,1 PZA ANTENA BASE VHF, RANGO DE 154 - 161 MHZ, 7 DB DE GANANCIA .MODELO: G7-150-2, 60 METROS DE CABLE COAXIAL FLEXIBLE RG-8 LMR400 DE BAJA PÉRDIDA, 50 OHMS, 1 PZA CONECTOR N MACHO PARA CABLE BELDEN 9913, 7810A, 8214; ANDREW CNT-400; SYSCOM RG8/U-SYS, RFLASH-1113, 1 PZA FUENTE DE PODER ASTRON SALIDAS 13.8VCD, 20A LINEAL REGULADA CON CIRCUITO CARGADOR DE BATERÍAS. SERIE:2021100053, 1 PZA CONECTOR BNC MACHO PARA CABLE BELDEN 9913, 7810A, 8214; ANDREW CNT-400; SYSCOM RG8/U-SYS, RFLASH-1113, 1 PZA JUMPER CON CABLE RG-142/U DE 60 CM, CON CONECTORES BNC MACHO A BNC MACHO.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO Y USO DE LOS MATERIALES	34,320.00
TOTAL		$174,320.00			$746,347.73		$606,347.73				$140,000.00				$230,000.00			$174,320.00

Resultado: AF-21 (con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$1,039,486.16 (Un millón treinta y nueve mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 16/100 M.N.)**, en efectivo, correspondientes al Ramo 28, Participaciones a entidades Federativas y Municipios y al Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F), 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 comprobatoria y justificativa del gasto relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y 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, así como el kilometraje inicial y final por cada uno de los recorridos realizados, asegurando el consumo adecuado del combustible, en cantidad de $700,350.20 (Setecientos mil trescientos cincuenta pesos 20/100 M.N.); de igual manera, se observó únicamente documentación justificativa en un importe de $252,426.08 (Doscientos cincuenta y dos mil cuatrocientos veintiséis pesos 08/100 M.N.) relativa a las bitácoras de combustible donde se demuestre a que vehículos propiedad del municipio fue suministrado dicho combustible, el recorrido realizado y el motivo de los mismos, así como el kilometraje inicial y final por cada uno de los recorridos realizados, asegurando el consumo adecuado del combustible; asimismo, se detectó que el ente fiscalizado suministró combustible a vehículos y maquinaria que no se encuentran registrados en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 y en la relación de los bienes que componen su patrimonio municipal en cantidad de $84,809.74 (Ochenta y cuatro mil ochocientos nueve pesos 74/100 M.N.); observando además, que el ente fiscalizado realizó pagos duplicados de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet números e0884687-e4f6-48ac-95f2-009cbb6f6be4 y cccc1de5-dbc6-4695-a94c-d4a139756088 que en suma ascienden a la cantidad de $1,900.14 (Un mil novecientos pesos 14/100 M.N.) y que corresponden al gasto registrado en la póliza de egresos número 001180 de fecha 01 de octubre de 2021; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-07.**

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 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, 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; 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**, 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 Santiago Matatlán, Distrito Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,039,486.16 (Un millón treinta y nueve mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 16/100 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante dos oficios con el mismo número MSM/SN/2022 de fechas 19 y 29 de julio de 2022, respectivamente, como consta en las actas circunstanciadas de fechas 19 y 29 de julio de 2022, presentó documentación, sin embargo, de este resultado en particular no presentó, por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-020

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a 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 mismo, la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y 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, así como el kilometraje inicial y final por cada uno de los recorridos realizados, asegurando el consumo adecuado del combustible, en cantidad de **$700,350.20 (Setecientos mil trescientos cincuenta pesos 20/100 M.N.)**; de igual manera, se observó únicamente documentación justificativa en un importe de **$252,426.08 (Doscientos cincuenta y dos mil cuatrocientos veintiséis pesos 08/100 M.N.)** relativa a las bitácoras de combustible donde se demuestre a que vehículos propiedad del Municipio fue suministrado dicho combustible, el recorrido realizado y el motivo de los mismos, así como el kilometraje inicial y final por cada uno de los recorridos realizados, asegurando el consumo adecuado del combustible; asimismo, se detectó que el ente fiscalizado suministró combustible a vehículos y maquinaria que no se encuentran registrados en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 y en la relación de los bienes que componen su patrimonio municipal en cantidad de **$84,809.74 (Ochenta y cuatro mil ochocientos nueve pesos 74/100 M.N.)**; observando además, que el ente fiscalizado realizó pagos duplicados de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet números e0884687-e4f6-48ac-95f2-009cbb6f6be4 y cccc1de5-dbc6-4695-a94c-d4a139756088 que en suma ascienden a la cantidad de **$1,900.14 (Un mil novecientos pesos 14/100 M.N.)** y que corresponden al gasto registrado en la póliza de egresos número 001180 de fecha 01 de octubre de 2021; haciendo un importe total observado de **$1,039,486.16 (Un millón treinta y nueve mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 16/100 M.N.)**, como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-07,** que le fue notificado el día 1 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022.

Resultado: AF-22 (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 **$250,117.20 (Doscientos cincuenta mil ciento diecisiete pesos 20/100 M.N.),** en efectivo, con Recursos del Ramo 28, Participaciones a entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F), de los cuales el ente fiscalizado no identifica las fechas y de qué cheques dispuso del efectivo para efectuar los pagos y mediante trasferencia bancaria 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), con afectación a la cuenta bancaria número 1138782107 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A.; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los uniformes y accesorios, la autorización correspondiente para su adquisición, las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad, y oportunidad, la constancia de recepción y la evidencia de la entrega de los mismos, además que el ente fiscalizado no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de $47,420.80 (Cuarenta y siete mil cuatrocientos veinte pesos 80/100 M.N.); asimismo se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet, y 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 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 CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002093	30/06/2021	47,420.80	000748	30/06/2021	124,327.22	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	124,327.22										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	47,420.80
004660	02/12/2021	120,000.00	001485	02/12/2021	120,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		02/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782107	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 000212021	120,000.00	31/12/2021	52F8107D-E594-4471-BE57-91EC8787DC6C	COMERCIAL DE PRODUCTOS TAITAN SA DE CV	120,000.00	30 PIEZAS PARES DE BOTA TIPO MILITAR E INDUSTRIAL PARA POLICIA DIFERENTES NUMEROS, 30 PIEZAS UNIFORME COMPLETO DE POLICIA: PLAYERA TACTICA DE MANGA LARGA BORDADA, PANTALON TACTICO TIPO COLOR AZUL, CAZACA POLICIA IMPERMEABLE AL AGUACOLOR AZUL DIF TALLAS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	120,000.00
005244	31/12/2021	82,696.40	001636	31/12/2021	606,347.73	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	606,347.73					17/09/2021	4B1C014A-886E-405A-A433-499499F45DFC	DAMIAN HERNANDEZ SANTIAGO	11,049.00	25 GORRAS RED BASICA BLANCO CON NEGRO 7 PLAYERA PESO COMPLETO CUELLO REDONDO MANGA LARGA PARA CABALLERO, 9 PLAYERA TIPO PIQUE PARA DAMA Y CABALLERO 225 GR/ 100% ALGODÓN, 300 CARTELES TAMAÑO TABLOIDE COUCHE 12 POR 18 PULGADAS, 1 ROTULA CION DE MOTOCICLETA 1 DISEÑOS Y MANIPULACION	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	82,696.40
												01/09/2021	B12D4D4C-0B57-11EC-944C-7D352DB18748	MILCA MARIA CRUZ GARCIA	5,411.40	1 PANTALON MODELO MANDO UNICO AZUL MARINO, 2 PLAYERA POLO DE TELA PIQUE CON DOS LOGOTIPOS BORDADOS, 1 GORRA DE LICRA, 1 CHAMARRA TIBURONERA CON MANGAS DESMONTABLES, 1 LAMPARA DE TRES FUNCIONES PARA CABEZA, 1 FORNITURA CON CINCO ACCESORIOS, 2 LAMPARA DE CABEZA DE TRES FUNCIONES, 1 BOTA NEGRA TRS.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
												12/12/2021	6D17E7DC-719F-4DCD-BFC7-9F3E7C92FB62	SOCORRO MARIA DEL ROSARIO RUIZ	69,832.00	20 BOTAS DUTY GEAR, 20 PANTALONES DE GABARDINA,, 20 PLAYERAS POLO BORDADAS, 20 CHAMARRAS BORDADAS, 20 GORRAS BORDADAS		
TOTAL		$250,117.20			$850,674.95		$730,674.95				$120,000.00				$206,292.40			$250,117.20

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**; 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; 34, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II 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 proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$250,117.20 (Doscientos cincuenta mil ciento diecisiete 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-18, AF-19, AF-20, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25 y AF-26, de este resultado en particular presentó 20 fojas en copias certificadas relativas a:

Requerimiento de los uniformes y accesorios:

Presentó oficios de requerimiento de fechas 17 de febrero, 30 de agosto, 14 de septiembre y 20 de diciembre de 2021, mediante los cuales el Síndico Municipal le solicita al Presidente Municipal uniformes y accesorios para los policías municipales, sin embargo, en la póliza de diario 004660 presentó un oficio de requerimiento que fue presentado en la póliza de diario 002093; por lo que, únicamente **atendió** los requerimientos de los uniformes y accesorios de las pólizas de diario 002093 y 005244.

La autorización correspondiente para su adquisición:

Presentó oficios de autorización de gasto de fechas 17 y 19 de febrero, 16 de septiembre, 31 de agosto y 23 de diciembre de 2021, en los cuales el Presidente Municipal, Síndico Municipal y la Regidora de Hacienda autorizan los gastos para la adquisición de los materiales; por lo que **atendió** este punto.

La constancia de recepción:

Presentó constancias de entrega-recepción de material de los proveedores al Presidente Municipal y a la Regidora de Hacienda, las cuales carecen de la firma de los proveedores; así mismo, presentó constancias de entrega-recepción de material donde el Presidente Municipal entrega los materiales al Tesorero Municipal, sin embargo, quien solicito los materiales fue el Síndico Municipal; 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 **requerimiento de los materiales** de las pólizas de diario números 002093 y 005244, y la **autorización correspondiente para su adquisición**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-021

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51271-2712 UNIFORMES Y ACCESORIOS,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a que no identifica las fechas y de qué cheques dispuso del efectivo para efectuar los pagos; así como, la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los uniformes y accesorios, las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al Municipio en cuanto a precio, calidad, y oportunidad, la constancia de recepción y la evidencia de la entrega de los mismos por un importe de **$250,117.20 (Doscientos cincuenta mil ciento diecisiete pesos 20/100 M.N.),** importe que incluye documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de **$47,420.80 (Cuarenta y siete mil cuatrocientos veinte pesos 80/100 M.N.)**; asimismo se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet, y 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 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 CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002093	30/06/2021	47,420.80	000748	30/06/2021	124,327.22	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	124,327.22										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	47,420.80
004660	02/12/2021	120,000.00	001485	02/12/2021	120,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		02/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782107	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0002122021	120,000.00	31/12/2021	52F8107D-E594-4471-BE57-91EC8787DC6C	COMERCIAL DE PRODUCTOS TAITAN SA DE CV	120,000.00	30 PIEZAS PARES DE BOTA TIPO MILITAR E INDUSTRIAL PARA POLICIA DIFERENTES NUMEROS, 30 PIEZAS UNIFORME COMPLETO DE POLICIA: PLAYERA TACTICA DE MANGA LARGA BORDADA, PANTALON TACTICO TIPO COLOR AZUL, CAZACA POLICIA IMPERMEABLE AL AGUACOLOR AZUL DIF TALLAS	NO PRESENTA LAS COTIZACIONES EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LA ADQUISICIÓN SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, Y OPORTUNIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS MISMOS	120,000.00
005244	31/12/2021	82,696.40	001636	31/12/2021	606,347.73	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	606,347.73					17/09/2021	4B1C014A-886E-405A-A433-499499F45DFC	DAMIAN HERNANDEZ SANTIAGO	11,049.00	25 GORRAS RED BASICA BLANCO CON NEGRO 7 PLAYERA PESO COMPLETO CUELLO REDONDO MANGA LARGA PARA CABALLERO, 9 PLAYERA TIPO PIQUE PARA DAMA Y CABALLERO 225 GR/ 100% ALGODÓN, 300 CARTELES TAMAÑO TABLOIDE COUCHE 12 POR 18 PULGADAS, 1 ROTULACION DE MOTOCICLETA 1 DISEÑOS Y MANIPULACION	NO PRESENTA LAS COTIZACIONES EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LA ADQUISICIÓN SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, Y OPORTUNIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS MISMOS	82,696.40
												01/09/2021	B12D4D4C-0B57-11EC-944C-7D352DB18748	MILCA MARIA CRUZ GARCIA	5,411.40	1 PANTALON MODELO MANDO UNICO AZUL MARINO, 2 PLAYERA POLO DE TELA PIQUE CON DOS LOGOTIPOS BORDADOS, 1 GORRA DE LICRA, 1 CHAMARRA TIBURONERA CON MANGAS DESMONTABLES, 1 LAMPARA DE TRES FUNCIONES PARA CABEZA, 1 FORNITURA CON CINCO ACCESORIOS, 2 LAMPARA DE CABEZA DE TRES FUNCIONES, 1 BOTA NEGRA TRS.	NO PRESENTA LAS COTIZACIONES EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LA ADQUISICIÓN SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, Y OPORTUNIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS MISMOS	
												12/12/2021	6D17E7DC-719F-4DCD-BFC7-9F3E7C92FB62	SOCORRO MARIA DEL ROSARIO RUIZ	69,832.00	20 BOTAS DUTY GEAR, 20 PANTALONES DE GABARDINA., 20 PLAYERAS POLO BORDADAS, 20 CHAMARRAS BORDADAS, 20 GORRAS BORDADAS		
TOTAL		$250,117.20			$850,674.95		$730,674.95				$120,000.00				$206,292.40			$250,117.20

Resultado: AF-23 (con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$274,833.11 (Doscientos setenta y cuatro mil ochocientos treinta y tres pesos 11/100 M.N.),** en efectivo, con Recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F), 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 trasferencias bancarias con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, con afectación a la cuenta bancaria número 1138782116 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A.; **observando** que los registros contables y presupuestarios, no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa al requerimiento de las refacciones y accesorios, la autorización correspondiente para su adquisición, la constancia de recepción de las refacciones y las bitácoras en las que se demuestre que las refacciones fueron utilizadas para el equipo de transporte propiedad del municipio; asimismo se observa que el ente fiscalizado no presentó la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por la cantidad de $179,395.27 (Ciento setenta y nueve mil trescientos noventa y cinco pesos 27/100 M.N.); además el ente fiscalizado realizó un pago duplicado del Comprobante Fiscal Digital por Internet con número de folio fiscal f3065a96-8d7f-4ce1-9d09-05604f25ec20, que corresponde al gasto registrado en la póliza de egresos 000447 de fecha 14 de abril de 2021 en la sub cuenta 51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE; y 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-08.**

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 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original

que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que indican que las aportaciones federales que, con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, reciban los municipios se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$274,833.11 (Doscientos setenta y cuatro mil ochocientos treinta y tres pesos 11/100 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-18, AF-19, AF-20, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25 y AF-26, de este resultado en particular presentó 66 fojas en copias certificadas relativas a:

Requerimiento de las refacciones y accesorios:

Presentó oficios de requerimiento mediante los cuales el Síndico Municipal solicita al Presidente Municipal diversas refacciones para el mantenimiento del equipo de transporte del Municipio; por lo que, **atendió** los **requerimientos** de las pólizas de diario números 003221, 003773, 003833, 005244, 005293, y 001435.

La autorización correspondiente para su adquisición: Presentó oficios de autorización mediante los cuales el Presidente Municipal, Síndico Municipal y la Regidora de Hacienda autorizan los gastos para la adquisición de diversas refacciones y accesorios menores de equipos de transporte, por lo que **atendió** únicamente la autorización de las pólizas de diario números 003221, 003773, 003833, 005244, 005293, 001435.

La constancia de recepción de las refacciones: Constancias de entrega-recepción de material de los proveedores al Presidente Municipal y a la Regidora de Hacienda, las cuales carecen de la firma de los proveedores, así mismo, presentó constancias de entrega-recepción de material donde el Presidente Municipal entrega los materiales al Tesorero Municipal, sin embargo, quien solicito los materiales fue el Síndico Municipal, por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), que no corresponden a los observados.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió,** lo relativo al **requerimiento de las refacciones y accesorios** y la **autorización correspondiente para su adquisición**, de las pólizas de diario números, 003221, 003773, 003833, 005244, 005293 y 001435; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-022

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; así como la documentación que justifique el gasto, relativa al requerimiento de las refacciones y accesorios, la autorización correspondiente para su adquisición, la constancia de recepción de las refacciones y las bitácoras en las que se demuestre que las refacciones fueron utilizadas para el equipo de transporte propiedad del Municipio, por un importe de **$274,833.11 (Doscientos setenta y cuatro mil ochocientos treinta y tres pesos 11/100 M.N.)**; importe que incluye la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por la cantidad de **$179,395.27 (Ciento setenta y nueve mil trescientos noventa y cinco pesos 27/100 M.N.)**; además el ente fiscalizado realizó un pago duplicado del Comprobante Fiscal Digital por Internet con número de folio fiscal f3065a96-8d7f-4ce1-9d09-05604f25ec20, que corresponde al gasto registrado en la póliza de egresos 000447 de fecha 14 de abril de 2021 en la sub cuenta 51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE; y 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-08/DSIM-B.**

Resultado: AF-24 (con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51291-2991 REFACCIONES, INSTRUMENTAL COMPLEMENTARIO Y REPUESTOS MENORES NO CONSIDERADOS ANTERIORMENTE,** se constató que el ente fiscalizado realizó un pago indebido por importe de **$83,750.00 (Ochenta y tres mil setecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.),** mediante trasferencia bancaria con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, con afectación a la cuenta bancaria número 1138782116 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A.; **observando** que la partida no se encuentra autorizada en el presupuesto de egresos presentado por el ente fiscalizado, además registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente, por lo que el ente auditado no se ajustó al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable

para los fines del registro contable de sus operaciones, toda vez que se advierte que corresponden a la adquisición de bienes registrados como gasto, que no se encuentran registrados en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 y no cuenta con los resguardos correspondientes, por lo que no comprueba que dichos bienes se encuentran en propiedad y uso del municipio; asimismo, no presenta la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud de la necesidad de adquirir el bien, la autorización correspondiente para su adquisición, las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad, y oportunidad, la constancia de recepción y la evidencia del destino y uso del mismo; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002820	22/07/2021	83,750.00	000941	22/07/2021	83,750.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	22/07/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., I1138782116	SPEI 22072021	83,750.00	31/05/2021	DB20DE22-D1C9-49CC-B979-73A43586115F	RELOJES CENTENARIO S.A. DE C.V.	83,750.00	1 RELOJ MAESTRO TIPO MECATRON MILENIO BN RELOJ MONUMENTAL, CON 4 CARATULAS DE 1.25 DE DIAMETRO, NUMERACION ARABIGA, CARILLON INTELIGENTE, EQUIPO DE SONIDO Y ACCESORIOS DEL MISMO	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CORRESPONDE A LAS PARTIDA, CORRESPONDE A LA ADQUISICIÓN DE UN BIEN Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD DE ADQUIRIR EL BIEN, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LAS COTIZACIONES EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LA ADQUISICIÓN SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL MISMO	83,750.00
TOTAL		$83,750.00			$83,750.00					$83,750.00				$83,750.00			$83,750.00

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** 1, 8, 13 fracción I, y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**; que disponen que no procederá pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos, determinado por ley posterior o con cargo a ingresos excedentes y que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria; 23, 24, 27, 37, 38, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que señala los bienes muebles que deben registrarse en la contabilidad, que obligan a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y clasificadores presupuestarios, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 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, 95 fracciones I, VII y VIII, 104 BIS, 111 y 124 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que señalan 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 y la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$83,750.00 (Ochenta y tres mil setecientos cincuenta 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-18, AF-19, AF-20, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25 y AF-26, de este resultado en particular presentó 16 fojas en copias certificadas relativas a:

La solicitud de la necesidad de adquirir el bien:

Presentó un oficio de requerimiento de fecha 22 de mayo de 2021, mediante el cual la Regidora de Hacienda solicita al Presidente Municipal la adquisición de reloj maestro tipo mecatron milenio BN para uso del H. Ayuntamiento de Santiago Matatlán, para que indique la hora a los visitantes y a los habitantes del Municipio de Santiago Matatlán; por lo que, **atendió** este punto.

La autorización correspondiente para su adquisición:

Oficio de autorización del gasto de fecha 28 de mayo de 2021, mediante el cual el Presidente Municipal le autoriza al Tesorero Municipal, realizar el pago de anticipo al proveedor Relojes Centenario S.A. de C.V., por un importe de **$83,750.00 (Ochenta y tres mil setecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.)**; por lo que, **atendió** este punto.

Las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad, y oportunidad:

Presentó una cotización No. RMS 073-221 de fecha 20 de mayo de 2021, del proveedor Relojes Centenario S.A. de C.V., sin embargo, con una cotización no demuestra que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al Municipio en cuanto a precio, calidad, y oportunidad; por lo que, **no atendió**, este punto.

Constancia de recepción:

Presentó la constancia de entrega-recepción de material de fecha 28 de mayo de 2021, mediante el cual el Proveedor le entrega al Presidente Municipal y la

Regidora de Hacienda, el reloj maestro tipo mecatron milenio BN; por lo que, **atendió** este punto.

Así mismo, presentó comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), cuenta por liquidar certificada (CLC) y reporte de transferencia SPEI, 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 de la necesidad de adquirir el bien**, la **autorización correspondiente para su adquisición** y la **constancia de recepción**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-023

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51291-2991 REFACCIONES, INSTRUMENTAL COMPLEMENTARIO Y REPUESTOS MENORES NO CONSIDERADOS ANTERIORMENTE,** 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, además 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, toda vez que se advierte que corresponden a la adquisición de bienes registrados como gasto, que no se encuentran registrados en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 y no cuenta con los resguardos correspondientes, por lo que, no comprueba que dichos bienes se encuentran en propiedad y uso del Municipio; asimismo, no presenta la documentación justificativa del gasto relativa a las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al Municipio en cuanto a precio, calidad, y oportunidad y la evidencia del destino y uso del mismo, por un importe de **$83,750.00 (Ochenta y tres mil setecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.)**; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002820	22/07/2021	83,750.00	000941	22/07/2021	83,750.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	22/07/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., I1138782116	SPEI 22072021	83,750.00	31/05/2021	DB20DE22-D1C9-49CC-B979-73A43586115F	RELOJES CENTENARIO S.A. DE C.V.	83,750.00	1 RELOJ MAESTRO TIPO MECATRON MILENIO BN RELOJ MONUMENTAL, CON 4 CARATULAS DE 1.25 DE DIAMETRO, NUMERACION ARABIGA, CARILLON INTELIGENTE, EQUIPO DE SONIDO Y ACCESORIOS DEL MISMO	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CORRESPONDE A LAS PARTIDA, CORRESPONDE A LA ADQUISICIÓN DE UN BIEN Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD DE ADQUIRIR EL BIEN, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LAS COTIZACIONES EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LA ADQUISICIÓN SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL MISMO	83,750.00
TOTAL		$83,750.00			$83,750.00					$83,750.00				$83,750.00			$83,750.00

Resultado: AF-25 (con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORÍA CONTABLE Y FISCAL,** se constató, que el ente fiscalizado realizó pagos indebidos por un importe de **$173,698.70 (Ciento setenta y tres mil seiscientos noventa y ocho pesos 70/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, con afectación a la cuenta bancaria número 1138782116 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A.; **observando** que la partida no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos presentado por el ente fiscalizado, además que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto relativa a la autorización para la contratación de los servicios, los contratos de prestación de los servicios y la evidencia documental que ampare los trabajos realizados; asimismo se observa que el ente fiscalizado no presentó la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por la cantidad de $34,739.74 (Treinta y cuatro mil setecientos treinta y nueve pesos 74/100 M.N.), como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-09.**

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,** 1, 8, 13 fracción I, y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, que disponen que no procederá pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos, determinado por ley posterior o con cargo a ingresos excedentes y que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; al; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica**

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$173,698.70 (Ciento setenta y tres mil seiscientos noventa y ocho 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-18, AF-19, AF-20, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25 y AF-26, de este resultado en particular presentó 15 fojas en copias certificadas relativas a:

La partida no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos presentado por el ente fiscalizado:

Presentó reporte analítico de egresos al 31 de diciembre de 2021 el cual se encuentra incompleto y acta de sesión extraordinaria de cabildo, de fecha 18 de octubre de 2021, en la cual manifiesta *"se hace la aclaración que en dichas modificaciones ya se consideró la partida 51331-3312 servicios de contabilidad, auditoría, asesoría contable y fiscal, ya que si es indispensable contar con dichos servicios para tener un mejor control de los registros contables, y asesoramientos que puedan llegar a surgir"*; sin embargo, no presentó la documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atendió** este punto.

La autorización para la contratación de los servicios:

Presentó oficios de autorización de gasto en los cuales el Presidente Municipal, Síndico Municipal y la Regidora de Hacienda, autorizan al Tesorero Municipal, realizar el pago por la prestación de servicios contables de los meses de agosto a diciembre de 2021, sin embargo, la partida no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos; por lo que, **no atendió** este punto.

Los contratos de prestación de los servicios:

Presentó el contrato de prestación de servicios celebrado con la C. Abril Josefina Villalobos Mendoza, apoderada legal de la empresa "Servicios Profesionales Salas Soriano S.C.", que comprende del periodo 1 de agosto de 2021 al 31 de diciembre de 2021, en cuyo objeto se establecen 17 actividades a realizar relativas a los servicios de asesoría contable de las cuales no presentó la documentación que las soporte; 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/027/2022-SA-024

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORÍA CONTABLE Y FISCAL,** 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; así como, la documentación que justifique el gasto relativa a la autorización para la contratación de los servicios, los contratos de prestación de los servicios y a la evidencia documental que ampare los trabajos realizados, por un importe de **$173,698.70 (Ciento setenta y tres mil seiscientos noventa y ocho pesos 70/100 M.N.)**; importe que incluye documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por la cantidad de **$34,739.74 (Treinta y cuatro mil setecientos treinta y nueve pesos 74/100 M.N.)**, como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-09/DSIM-B.**

Resultado: AF-26 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3334 SERVICIOS DE ASESORIA CIENTIFICA Y TECNICA** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$365,783.40 (Trescientos sesenta y cinco mil setecientos ochenta y tres pesos 40/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria 1138782095 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., correspondientes a recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF); **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa a los Comprobantes fiscales Digitales por Internet, los contratos de prestación de los servicios y la evidencia documental que ampare los trabajos realizados, como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-10.**

Por lo tanto, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracciones 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, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$365,783.40 (Trescientos sesenta y cinco mil***

setecientos ochenta y tres pesos 40/100 M.N.), *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-18, AF-19, AF-20, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25 y AF-26, de este resultado en particular presentó 3 fojas en copias certificadas relativas a:

Los contratos de prestación de los servicios:

Contrato de prestación de servicios celebrado entre la empresa "Certificadora de procesos de administración de activos S.A. y el Municipio de Santiago Matatlán, por el periodo del 1 de agosto al 31 de diciembre de 2021, en cuyo objeto se establecen 8 actividades a realizar relativas a trabajos de asesoría técnica; por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** el **contrato de prestación de los servicios** correspondiente a las pólizas de diario 005117, 005120, 005123, 005126 y 005129; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-025

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51331-3334 SERVICIOS DE ASESORIA CIENTIFICA Y TECNICA,** la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa a los Comprobantes fiscales Digitales por Internet, los contratos de prestación de los servicios y la evidencia documental que ampare los trabajos realizados, por un importe de **$365,783.40 (Trescientos sesenta y cinco mil setecientos ochenta y tres pesos 40/100 M.N.)**, como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-10/DSIM-B**.

Resultado: AF-27 (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 en cantidad de **$432,395.87 (Cuatrocientos treinta y dos mil trescientos noventa y cinco pesos 87/100 M.N.),** en efectivo, con Recursos Fiscales y 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 el ente auditado registró bienes 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 $207,471.27 (Doscientos siete mil cuatrocientos setenta y un pesos 27/100 M.N.); asimismo, los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y relativa a la solicitud de la necesidad de efectuar los mantenimientos, el requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente y la evidencia del destino y uso de los materiales adquiridos y trabajos realizados, en cantidad de $70,950.00 (Setenta mil novecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.); importe que incluye la falta de documentación justificativa en cantidad de $153,974.60 (Ciento cincuenta y tres mil novecientos setenta y cuatro pesos 60/100 M.N.); como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-11.**

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**; 23, 24, 27, 37, 38, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que señalan los bienes muebles que deben registrarse en la contabilidad, que obligan a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y clasificadores presupuestarios, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 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, 104 BIS, 111 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que señalan 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, 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$432,395.87 (Cuatrocientos treinta y dos mil trescientos noventa y cinco pesos 87/100 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-27, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31 y AF-41, de este resultado en particular presentó 91 fojas en copias certificadas relativas a:

Registró bienes 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 $207,471.27 (Doscientos siete mil cuatrocientos setenta y un pesos 27/100 M.N.):

Oficios de justificaciones y aclaraciones en los cuales menciona que no realizaron de manera correcta los registros contables, pero que el gasto si fue realizado en beneficio del Municipio; sin embargo, no se ajustó al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones; por lo que, **no atendió** este punto.

De la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet:

Manifiesta que "*no se cuenta con el Comprobante Fiscal Digital por Internet toda vez, que la población el proveedor no emite comprobante fiscales, y en apoyo a la población se optó por contratar a nuestra misma gente de esta comunidad*"; sin embargo, no presentó la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; por lo que, **no atendió** este punto.

La solicitud de la necesidad de efectuar los mantenimientos:

Presentó oficios sin números suscritos por la Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, la Regidora de Salud, el Síndico Municipal y el Regidor de Educación y Hacienda de la agencia de policía San Felipe, a través de los cuales solicitan al Presidente Municipal la compra de acrílicos y su instalación, mantenimiento y bombeo de una planta tratadora, la adquisición de un reloj maestro tipo mecatron milenio, servicio de mantenimiento en el basurero y bacheo, servicio de mantenimiento y destape de una red de drenaje, trabajos de limpieza del rio, viaje de grava y mantenimiento a sanitarios; por lo que, **atendió** las solicitudes correspondientes a las pólizas de diario número 000382, 000996, 001733, 001745, 001778, 001805 y 001948.

El requerimiento de los materiales:

Presentó oficios de requerimiento mediante los cuales la Regidora de Salud, el Síndico Municipal, el Regidor de Obras, solicitan al Presidente Municipal, trajes de protección, placas con perforaciones y bandolas de seguridad, barda de contención para la escuela Leona Vicario, suministro de equipo de bombeo y equipo de protección; por lo que, **atendió este punto.**

La autorización correspondiente:

Presentó oficios de autorización del gasto en los cuales el Presidente Municipal, Síndico Municipal y la Regidora de Hacienda, autorizan el pago de los materiales adquiridos y los servicios de mantenimiento; por lo que, **atendió** la autorización de las pólizas de diario números 000382, 000529, 000815, 000825, 000996, 001134, 001606, 001733, 001745, 001778, 001805 y 001948.

La evidencia del destino y uso de los materiales adquiridos y trabajos realizados:

Presentó reportes fotográficos con fotos ilegibles que no muestran evidencia de los trabajos realizados.

Así mismo, presentó cuentas por liquidar certificadas (CLC), comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) y constancias de entrega-recepción de material, 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 de la necesidad de efectuar los mantenimientos** de las pólizas de diario 000382, 000996, 001733, 001745, 001778, 001805 y 001948; así como, el **requerimiento de los materiales**, y la **autorización correspondiente** de las pólizas de diario 000382, 000529, 000815, 000825, 000996, 001134, 001606, 001733, 001745, 001778, 001805 y 001948; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-026

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51351-3511 CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES,** 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; registró bienes 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 **$207,471.27 (Doscientos siete mil cuatrocientos setenta y un pesos 27/100 M.N.)**; asimismo, los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa

del gasto relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, y relativa a la solicitud de la necesidad de efectuar los mantenimientos, la autorización correspondiente y la evidencia del destino y uso de los materiales adquiridos y trabajos realizados, en cantidad de **$70,950.00 (Setenta mil novecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.)**; importe que incluye la falta de documentación justificativa en cantidad de **$153,974.60 (Ciento cincuenta y tres mil novecientos setenta y cuatro pesos 60/100 M.N.)**; haciendo un importe total observado de **$432,395.87 (Cuatrocientos treinta y dos mil trescientos noventa y cinco pesos 87/100 M.N.),** como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-11/DSIM-B.**

Resultado: AF-28 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$310,363.41 (Trescientos diez mil trescientos sesenta y tres pesos 41/100 M.N.),** 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-D.F), 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 bancarias 1138782116 y 1138782107 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A. correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y al 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 el ente fiscalizado le dio mantenimiento a vehículos que no se encuentran registrados en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 y en la relación de los bienes que componen su patrimonio municipal, integrados en la cuenta pública presentada por el ente auditado, en cantidad de $149,794.25 (Ciento cuarenta y nueve mil setecientos noventa y cuatro pesos 25/100 M.N.); asimismo, los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, a las solicitudes de mantenimiento y adquisición de refacciones, la autorización correspondiente y las bitácoras de mantenimiento en las que demuestre que los mantenimientos y refacciones fueron para el equipo de transporte propiedad del municipio, en importe de $111,674.00 (Ciento once mil seiscientos setenta y cuatro pesos

00/100 M.N.); importe que incluye la falta de documentación justificativa en cantidad de $48,895.16 (Cuarenta y ocho mil ochocientos noventa y cinco pesos 16/100 M.N.); igualmente, 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-12.**

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 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$310,363.41 (Trescientos diez mil trescientos sesenta y tres pesos 41/100 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-27, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31 y AF-41, de este resultado en particular presentó 28 fojas en copias certificadas relativas a:

Las solicitudes de mantenimiento y adquisición de refacciones: Presentó oficios sin números suscritos por el Síndico Municipal y el Regidor de Obras en los cuales le solicitan al Presidente Municipal diversos mantenimientos y refacciones; por lo que, **atendió** las solicitudes de las pólizas de diario 004491, 004593, 005135, 005135 y 005244.

La autorización correspondiente: Presentó oficios de autorización del gasto mediante las cuales el Presidente Municipal, Síndico Municipal y la Regidora de Hacienda autorizan el pago de los mantenimientos efectuados y refacciones adquiridas; por lo que, **atendió** las autorizaciones de las pólizas de diario números 004491, 004593, 005135, 005135 y 005244.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a las **solicitudes de mantenimiento y adquisición de refacciones** y la **autorización correspondiente**, de las pólizas de diario 004491, 004593, 005135, 005135 y 005244; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** 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; observando que el ente fiscalizado le dio mantenimiento a vehículos que no se encuentran registrados en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 y en la relación de los bienes que componen su patrimonio municipal, integrados en la cuenta pública presentada por el ente auditado, en cantidad de **$149,794.25 (Ciento cuarenta y nueve mil setecientos noventa y cuatro pesos 25/100 M.N.)**; asimismo, los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa

del gasto relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, a las solicitudes de mantenimiento y adquisición de refacciones, la autorización correspondiente y las bitácoras de mantenimiento en las que demuestre que los mantenimientos y refacciones fueron para el equipo de transporte propiedad del Municipio, en importe de **$111,674.00 (Ciento once mil seiscientos setenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**; importe que incluye la falta de documentación justificativa en cantidad de **$48,895.16 (Cuarenta y ocho mil ochocientos noventa y cinco pesos 16/100 M.N.)**; igualmente, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del Fondo de Aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; haciendo un importe total observado de **$310,363.41 (Trescientos diez mil trescientos sesenta y tres pesos 41/100 M.N.)**, como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-12/DSIM-B.**

Resultado: AF-29 (con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$806,613.00 (Ochocientos seis mil seiscientos trece pesos 00/100 M.N.),** en efectivo, con Recursos Fiscales y 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; mediante cheque y transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 1046295980 y 1138782116 ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México S.A., correspondientes a Recursos Fiscales y al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa a las solicitudes de la necesidad para la contratación de servicios y adquisición de productos, la autorización correspondiente, la evidencia suficiente de los eventos realizados y de la entrega de los productos adquiridos; además no presentó la documentación comprobatoria relativa a Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de $35,000.00 (Treinta y cinco mil pesos 00/100 M.N.), como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-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; 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$806,613.00 (Ochocientos seis mil seiscientos trece 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-27, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31 y AF-41, de este resultado en particular presentó 23 fojas en copias certificadas relativas a:

Las solicitudes de la necesidad para la contratación de servicios y adquisición de productos:

Presentó oficios de requerimiento sin números mediante los cuales la Regidora de cultura y deporte solicita diversos productos para las celebraciones del día de reyes, la feria anual de Santiago Apóstol, el día del niño, 10 de mayo, la fiesta patronal y la celebración en conmemoración de la virgen de los remedios; por lo que, **atendió** este punto.

La autorización correspondiente:

Presentó oficios de autorización de gasto sin números mediante los cuales el Presidente Municipal, Síndico Municipal y la Regidora de Hacienda autorizan el pago de la contratación de servicios y la adquisición de productos para las celebraciones del día de reyes, la feria anual de Santiago Apóstol, el día del niño, 10 de mayo, la fiesta patronal y la celebración en conmemoración de la virgen de los remedios; por lo que, **atendió** este punto.

Así mismo, presentó comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), recibo de egresos y copia de credencial 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 **solicitudes de la necesidad para la contratación de servicios y adquisición de productos** y la **autorización correspondiente**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-028

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL,** 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, la documentación justificativa del gasto relativa a la evidencia suficiente de los eventos realizados y de la entrega de los productos adquiridos por un importe de **$806,613.00 (Ochocientos seis mil seiscientos trece pesos 00/100 M.N.)**; además no presentó la documentación comprobatoria relativa a Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$35,000.00 (Treinta y cinco mil pesos 00/100 M.N.),** como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-13/DSIM-B**.

Resultado: AF-30 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51391-3993 OTROS SERVICIOS GENERALES** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$389,013.51 (Trescientos ochenta y nueve mil trece pesos 51/100 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 comprobatoria y justificativa relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, al requerimiento y autorización de la contratación de los servicios, las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, y la evidencia de los trabajos realizados; 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		
002108	30/06/2021	38,367.73	000753	30/06/2021	138,479.15	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	138,479.15							38,367.73
002114	30/06/2021	37,932.86	000754	30/06/2021	238,043.08	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	238,043.08							37,932.86
002140	30/06/2021	39,971.04	000762	30/06/2021	117,339.72	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	117,339.72						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.	39,971.04
002143	30/06/2021	198,178.77	000763	30/06/2021	255,468.74	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	255,468.74							198,178.77
002146	30/06/2021	74,563.11	000764	30/06/2021	271,170.28	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	271,170.28							74,563.11
TOTAL		$389,013.51			$1,020,500.97		$1,020,500.97	TOTAL						$389,013.51

Por lo anterior, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracciones 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, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$389,013.51 (Trescientos ochenta y nueve mil trece pesos 51/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-27, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31 y AF-41, de este resultado en particular presentó 228 fojas en copias certificadas relativas a:

La documentación comprobatoria, relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet:

Presentó tres comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por un importe total de **$3,773.05 (Tres mil setecientos setenta y tres pesos 05/100 M.N.)**, sin embargo, no se identifican con los importes observados; así mimo, en el documento denominado oficio de justificaciones y aclaraciones manifiesta *"por el tipo de gasto dichos egresos fueron adquiridos en establecimientos que no cuenta con el servicio de facturación por el lugar de donde se ubican, por lo cual no efectuaron dicho Comprobante Fiscal Digital por*

Internet."; sin embargo, no presentó la documentación comprobatoria relativa a los comprobantes fiscales digitales (CDFI), por lo que, **no atendió** este punto.

El requerimiento:

Presentó oficios de requerimientos de la Agencia de Policía Rancho San Felipe y de la Agencia Municipal San Pablo Güilá, sin embargo, no se identifican con las pólizas de diario observadas; por lo que, **no atendió** este punto.

La autorización de la contratación de los servicios:

Presentó oficios de autorización de gasto y oficios de autorización de compra, en los cuales las Agencias de Rancho San Felipe y San Pablo Güilá autorizan el pago de los diversos materiales y servicios, solicitados en los oficios de requerimiento, sin embargo, no se identifican con las pólizas de diario observadas; por lo que, **no atendió** este punto.

Las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

Presentó 2 cotizaciones para un estudio físico químico, 3 cotizaciones para guantes y botas, y 3 cotizaciones por la compra de un inyector manual y una manguera para engrasadora neumática reforzada, sin embargo, carecen de la firma y sello de los proveedores, así mismo, no presentó las cotizaciones de todos los materiales y productos adquiridos; por lo que, **no atendió** este punto.

La evidencia de los trabajos realizados:

Fotografías ilegibles que no muestran evidencia de los trabajos realizados con los materiales y los servicios adquiridos, así mismo, no indican la fecha y lugar en donde se realizaron los trabajos; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó recibos de egresos, notas de remisión, credenciales para votar, tickets, licencias para conducir, receta médica, orden de trabajo, 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/027/2022-SA-029

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51391-3993 OTROS SERVICIOS GENERALES,** 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 comprobatoria y justificativa relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, al requerimiento y autorización de la contratación de los servicios, las cotizaciones en las que demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, y la evidencia de los trabajos realizados, por un importe de **$389,013.51 (Trescientos ochenta y nueve mil trece pesos 51/100 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		
002108	30/06/2021	38,367.73	000753	30/06/2021	138,479.15	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	138,479.15						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.	38,367.73
002114	30/06/2021	37,932.86	000754	30/06/2021	238,043.08	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	238,043.08							37,932.86
002140	30/06/2021	39,971.04	000762	30/06/2021	117,339.72	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	117,339.72							39,971.04
002143	30/06/2021	198,178.77	000763	30/06/2021	255,468.74	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	255,468.74							198,178.77
002146	30/06/2021	74,563.11	000764	30/06/2021	271,170.28	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	271,170.28							74,563.11
TOTAL		$389,013.51			$1,020,500.97		$1,020,500.97	TOTAL						$389,013.51

Resultado: AF-31 (con observación)

De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa presentada por el ente fiscalizado, señalada en los resultados AF-06, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-27, AF-28, AF-29 y AF-30, 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) y Recursos Fiscales, en las sub sub-subcuentas 12442-5420100001 BARRA DE LUCES, SIRENA, BOCINA, EQUIPO DE REDIOCOMUNICACIÓN MOVIL, ESTRUCTURA TUBULAR, BANCA CENTRAL CON RESPALDO, TUMBA BURRO

CON CUBRE FAROS, DEFENSA TRASERA, LONA DE RESINA ROTULACIÓN Y PINTURA; 12441-5410100038 CAMIONETA NISSAN NP300 FRONTIER MODELO 2022 4 CILINDROS, 12441-5410100039 CAMIONETA NISSAN MODELO 2022 TIPO FORNTIER XE 2.5 L 4 CILINDROS; 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA; 51211-2111 MATERIAL PARA OFICINA; 51211-2113 EQUIPOS MENORES DE OFICINA; 51211-2142 EQUIPOS MENORES Y UTILES DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACIONES; 51211-2161 MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE; 51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES; 51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO; 51241-2462 MATERIAL PARA INSTALACIONES DE TELECOMUNICACIONES Y RADIOFONICAS; 51261-2611 COMBUSTIBLES; 51271-2712 UNIFORMES Y ACCESORIOS; 51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE; 51351-3511 CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES; 51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE; 51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL; y 51391-3993 OTROS SERVICIOS GENERALES, 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada

de fecha 19 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-27, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31 y AF-41, de este resultado en particular presentó 17 fojas en copias certificadas relativas a:

Respecto de que no implementó programas para que los pagos se hagan en forma electrónica, mediante cheque para abono en cuenta de los beneficiarios:

Presentó el documento denominado "justificaciones y aclaraciones" en el cual informa que se implementó el Manual de Procedimientos para la Adquisición y Contratación de Servicios del Municipio de Santiago Matatlán, dentro del cual señala la implementación de los pagos electrónicos y/o en cheque, con el fin de cumplir con la normativa del ejercicio responsable y transparente de los recursos públicos; así mismo, anexó el documento denominado Manual de procedimientos para la adquisición y contratación de servicios, en el cual menciona que el Municipio de Santiago Matatlán para el ejercicio 2022 implementa el pago a proveedores de manera electrónica (SPEI) y/o mediante emisión de cheque; por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió la observación.**

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/002** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA COL. "LOO LAT´S ROÓ", EN LA LOCALIDAD DE SANTIAGO MATATLÁN**, ubicada en la localidad de Santiago Matatlán 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/MSM(475)/FIII-002/2021** de fecha 26 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **SISTEMA INTEGRAL DE CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS RELACIONADOS NOBEL-ASTANA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$2,976,223.90 (Dos millones novecientos setenta y seis mil doscientos veintitrés 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
Estimación 1	001572	31/12/2021	849,954.74	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI	29/04/2021	849,954.74	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1138782095	81E62B1F-899E-485A-B0CB-DDCECA770FE6	23/04/2021	857,354.41
Estimación 2	001573	31/12/2021	959,997.91	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI	13/05/2021	959,997.91		38078FA1-3230-4335-BB05-104C9F2F7EA9	13/05/2021	968,355.61
Estimación 3	001574	31/12/2021	929,813.34	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 1952021	19/05/2021	929,813.34		9AB3917A-69AB-4DAC-8057-CA7C84E24EDE	19/05/2021	936,614.01
Estimación 4 Finiquito	001575	31/12/2021	212,977.89	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0200720	20/07/2021	212,977.89		FB9B0C1F-A76A-40E6-8D90-954876ECE187	02/07/2021	213,899.87
		TOTAL	$2,952,743.88			TOTAL	$2,952,743.88			TOTAL	$2,976,223.90

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que el comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica tienen fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que precede, además que 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 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, también, se advierte que el ente fiscalizado realizó al contratista, las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal y del 5 al millar, sin embargo, no efectuó el entero ante las instancias respectivas, como se detalla en el resultado AF-08 del presente informe.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones sociales básicas e inversiones número MSM(475)/OFAUT/FIII-002/2021 de fecha 10 de marzo de 2021 y anexo financiero y técnico correspondiente, sin embargo carece de las firmas y sellos de los ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago y Luis Eduardo Guzmán Ruiz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras y Responsable técnico del H. Ayuntamiento del Municipio; por lo que el ente fiscalizado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra, incumpliendo con lo establecido por los artículos 13 fracción I y

21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** que establece que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria, identificando la fuente de ingresos; artículo 4 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que el gasto de obra pública debe sujetarse a lo previsto en el Presupuesto de Egresos de los Municipios; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó la memoria de cálculo, asimismo hay faltante de firmas y sellos de los siguientes documentos:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Presupuesto de Obra, Cédula de Información Básica y Generalidades de la Inversión, Calendario de Ejecución, Generadores de Obra y Dictamen de Factibilidad	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago y Luis Eduardo Guzmán Ruiz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras y Responsable técnico.
Memoria Descriptiva, Planos del Proyecto: arquitectónicos y de Ingeniería, Especificaciones Generales y Particulares de Construcción	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández y Luis Eduardo Guzmán Ruiz; Presidente Municipal y Responsable técnico.
Acreditación de Tenencia de la Tierra y Permiso de Construcción	Carece de firma y sello del C. Juan Carlitos Méndez Hernández; Presidente Municipal.
Validación del proyecto	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal y Regidor de Obras.

Documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, por lo que no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas 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 que debe formalizarse para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción III, 20 fracción 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 que se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previsto; 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 11 de marzo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*". Igualmente, el acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por los miembros del Ayuntamiento, debido a que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación, puesto que no firmaron y sellaron los ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Juan José Santiago Hernández, Iris Tanivet Hernández Diaz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, Tesorero Municipal y Secretaria 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley**

Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, en la que establecen que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, presentó la siguiente documentación con las siguientes inconsistencias:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Invitación, Bases de Licitación.	Carece de firma y sello del C. Juan Carlitos Méndez Hernández; Presidente Municipal.
Acta de Visita al Sitio de la Obra, Acta de Junta de Aclaraciones, Acta de Apertura de las Propuestas, Dictamen de las Propuestas y Acta de Fallo	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Regidor de Obras

Asimismo, en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, contraviniendo con estas inconsistencias, lo estipulado por los artículos 29 fracciones I, II y III, 31, 35, 38, 39, 40, 44 fracciones I y IV, y 45 último párrafo de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos y el procedimiento a seguir para realizar la adjudicación de contratos de obra pública a través de la modalidad de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas; y artículos 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis efectuado al proceso de contratación, se detectó que no fue presentado el contrato **COP/MSM(475)/FIII-002/2021** de fecha 26 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **SISTEMA INTEGRAL DE CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS RELACIONADOS NOBEL-ASTANA S.A. DE C.V.**, por lo cual, el H. Ayuntamiento de Santiago Matatlán no acreditó

que contó con un contrato de obra pública y que este fue debidamente formalizado, documento en el que se establecen los derechos y obligaciones entre el contratista y el Ayuntamiento, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$2,976,223.90 (Dos millones novecientos setenta y seis mil doscientos veintitrés 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 COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI de fecha 29 de abril de 2021, COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI de fecha 13 de mayo de 2021, COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 1952021 de fecha 19 de mayo de 2021 y COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0200720 de fecha 20 de julio de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **SISTEMA INTEGRAL DE CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS RELACIONADOS NOBEL-ASTANA S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de abril, mayo y julio de la cuenta bancaria empresarial número 1138782095 aperturada por el Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; en incumplimiento con los artículos 47 y 51 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece el procedimiento para la formalización de los contratos de obra pública y los requisitos que deben reunir; artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que la compruebe y justifique y que será puesta a disposición de las autoridades competentes; y artículos 43 fracción V, 68 fracción I, 71 fracciones I y III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado integró en el expediente técnico el oficio de asignación del residente de obra y el oficio de disposición del inmueble, sin embargo carecen de la firma y sello de Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente y que con oportunidad el municipio haya puesto a disposición del contratista él o los inmuebles en que deban

llevarse a cabo los trabajos; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 60 y 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los procedimientos previos al inicio de los trabajos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de la estimación número uno, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación del material para el concepto *"Formación y compactación de terraplén con material de banco al 90%, incluye: suministro de materiales, acamellonado, extendido del material, incorporación de agua, homogenizado, compactado en capas, maquinaria, mano de obra, equipo y herramienta."* utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; asimismo se detectaron faltante de firmas y sellos de los siguientes documentos:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Cuerpo de estimación, Números generadores, Croquis de ubicación, Reporte fotográfico, de las Estimaciones número Uno, Dos, Tres y Cuatro Finiquito.	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín; Presidente Municipal, Síndico Municipal y Regidora de Hacienda.

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, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se presentaron en los análisis de precios unitarios correspondiente, debido a que el contratista no utilizó los materiales, mano de obra y maquinaria a los que especificó, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-01**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$208,982.60 (Doscientos ocho mil novecientos ochenta y dos pesos 60/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI de fecha 29 de abril de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **SISTEMA INTEGRAL DE CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS RELACIONADOS NOBEL-ASTANA 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 1138782095 aperturada por el Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII y 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra

pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra, se constató que el ente auditado presentó la documentación correspondiente a la presente etapa, sin embargo carecen de firmas y sellos como se describe a continuación:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Acta Entrega-Recepción del Contratista al Municipio.	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Regidor de Obras
Acta Entrega-Recepción del Municipio a los Beneficiarios.	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández y Noé Santiago Hernández; Presidente Municipal y Síndico Municipal, así como firma de los CC. Eloy Hernández Gómez, Florencio Mateo Martínez, Carmela Hernández Sernas, Rigoberto Hernández Santiago y Ernesto Hernández Santiago; Presidente, Tesorero, Secretario, 1er vocal y 2do vocal del comité de obra
Finiquito de los trabajos.	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández y Elodia Martínez Jarquín; Presidente Municipal, Síndico Municipal y Regidora de Hacienda.

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.

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/MSM(475)/FIII-002/2021** de fecha 26 de marzo de 2021, el día dos de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal; Francisco Hernández Santiago y Lucía Hernández de los Ángeles, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA COL. "LOO LAT´S ROÓ", EN LA LOCALIDAD DE SANTIAGO MATATLÁN**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-02;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$265,365.60 (Doscientos sesenta y cinco mil trescientos sesenta y cinco pesos 60/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI de fecha 29 de abril de 2021, COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI de fecha 13 de mayo de 2021, COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 1952021 de fecha 19 de mayo de 2021 y COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0200720 de fecha 20 de julio de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **SISTEMA INTEGRAL DE CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS RELACIONADOS NOBEL-ASTANA S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de abril, mayo y julio de la cuenta bancaria empresarial número 1138782095 aperturada por el Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula,

Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en los artículos 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior*

de Fiscalización, el importe de ***$2,976,223.90 (Dos millones novecientos setenta y seis mil doscientos veintitrés pesos 90/100 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó 1 recopilador que contiene de este resultado en particular 1 oficio en original y 507 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de autorización de la obra: El oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones sociales básicas e inversiones número MSM(475)/OFAUT/FIII-002/2021 de fecha 10 de marzo de 2021, y anexo financiero y técnico correspondiente, los cuales incluyen las firmas y sellos de los ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago y Luis Eduardo Guzmán Ruiz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras y Responsable técnico del H. Ayuntamiento del Municipio; por lo que **atendió** este punto.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El presupuesto de obra, la cédula de información básica y generalidades de la Inversión, el calendario de ejecución, los generadores de obra, el dictamen de factibilidad, la memoria descriptiva, las especificaciones Generales y Particulares de Construcción, la acreditación de tenencia de la tierra, el permiso de construcción y la validación del proyecto, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago y Luis Eduardo Guzmán Ruiz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras y Responsable técnico; sin embargo, no presentó la memoria de cálculo y los planos del proyecto arquitectónicos y de ingeniería; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 11 de marzo de 2021, el cual incluye las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Juan José Santiago Hernández, Iris Tanivet Hernández Diaz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, Tesorero Municipal y Secretaria Municipal; y mediante el 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 al iniciar de manera inmediata la ejecución de la obra se podrá atender la demanda de la localidad en materia de construcción de vías de comunicación, y estar en posibilidades de cumplir con las comprobaciones e integración del expediente unitario en tiempo y forma durante el ejercicio fiscal, sin embargo, no presentó la evidencia de los argumentos plasmados que motivaron al H. Ayuntamiento del Municipio, para contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Las invitaciones, las bases de licitación, el acta de visita al sitio de la obra, el acta de junta de aclaraciones, el acta de apertura de las propuestas, el dictamen de las propuestas y el acta de fallo, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Regidor de Obras; sin embargo, no presentó lo relativo a que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; por lo que **no atendió** este punto.

Del proceso de contratación: El contrato número COP/MSM(475)/FIII-002/2021 de fecha 26 de marzo de 2021, adjudicado al contratista SISTEMA INTEGRAL DE CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS RELACIONADOS NOBEL-ASTANA S.A. DE C.V., con lo cual, el H. Ayuntamiento de Santiago Matatlán acredita que contó con un contrato de obra pública por la cantidad de $2,976,223.90 (Dos millones novecientos setenta y seis mil doscientos veintitrés pesos 90/100 M.N.) y que éste fue debidamente formalizado, estableciendo los derechos y obligaciones entre el contratista y el Ayuntamiento; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de ejecución de la obra: El oficio de asignación del residente de obra y el oficio de disposición del inmueble, los cuales incluyen la firma y sello de Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal; por lo que **atendió** este punto.

De las Estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito: El cuerpo de estimación, los números generadores, los croquis de ubicación y el reporte fotográfico, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín; Presidente Municipal, Síndico Municipal y Regidora de Hacienda; por lo que **atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, en donde existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se presentaron en los análisis de precios unitarios correspondientes, debido a que el contratista no utilizó los materiales, mano de obra y maquinaria a los que especificó, como se relaciona en el anexo DAMB-DVIF-01, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $208,982.60 (Doscientos ocho mil novecientos ochenta y dos pesos 60/100 M.N.): Presentó un oficio de justificaciones y aclaraciones sin fecha, así como, los análisis de precios unitarios modificados de los conceptos observados, sin embargo, no indican la situación que motivo a la modificación de los conceptos, con lo cual justifiquen la autorización del cambio de los materiales, mano de obra y maquinaria; así mismo, presentó el reporte fotográfico de la estimación número uno correspondiente a los conceptos observados, sin embargo, con estas fotografías no justifican la realización de los conceptos, toda vez que las fotografías muestran que no se utilizó lo descrito en las tarjetas de los precios unitarios de los conceptos relacionados en el **anexo DAMB-DVIF-01**; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: El acta Entrega-Recepción del contratista al Municipio y el finiquito de los trabajos, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Regidor de Obras; así mismo, presentó el acta Entrega-Recepción del municipio a los beneficiarios, la cual cuenta con las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández y Noé Santiago Hernández; Presidente Municipal y Síndico Municipal, sin embargo, carece de las firmas de los CC. Eloy Hernández Gómez, Florencio Mateo Martínez, Carmela Hernández Sernas, Rigoberto

Hernández Santiago y Ernesto Hernández Santiago; Presidente, Tesorero, Secretario, 1er vocal y 2do vocal del comité de obra; 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-02; por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $265,365.60 (Doscientos sesenta y cinco mil trescientos sesenta y cinco pesos 60/100 M.N.): Presentó un oficio de justificaciones y aclaraciones sin fecha, así como, un oficio de fecha 11 de junio de 2021 de solicitud de verificación de obra por la contraloría social; un oficio de fecha 12 de junio de 2021 emitido por el Presidente Municipal donde se informa que el 15 de junio de 2021 se hará la verificación de la obra con la contraloría social; y los documentos denominados "minuta de recorrido", "presupuesto definitivo" y "cuadro de deductiva y aditiva"; así mismo, presentó documentación relativa a las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito, sin embargo, con esta documentación no acreditan la ejecución de los conceptos observados, toda vez que se constató que continúan las diferencias observadas respecto a los volúmenes de obra no ejecutados que se determinaron en la inspección y verificación física a la obra realizada el día 2 de mayo de 2022; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió el proceso de autorización de la obra; del proceso de programación y presupuestación de la obra,** atendió únicamente lo relativo a las firmas y sellos del presupuesto de obra, la cédula de información básica y generalidades de la Inversión, el calendario de ejecución, los generadores de obra, el dictamen de factibilidad, la memoria descriptiva, las especificaciones Generales y Particulares de Construcción, la acreditación de tenencia de la tierra, el permiso de construcción y la validación del proyecto; **del procedimiento de adjudicación del contrato,** atendió únicamente lo relativo a las firmas y sellos de las invitaciones, las bases de licitación, el acta de visita al sitio de la obra, el acta de junta de aclaraciones, el acta de apertura de las propuestas, el dictamen de las propuestas y el acta de fallo; **del proceso de contratación,** atendió lo relativo al contrato de obra pública por la cantidad de **$2,976,223.90 (Dos millones novecientos setenta y seis mil doscientos veintitrés pesos 90/100 M.N.)**; así mismo, **atendió el procedimiento de ejecución de la obra; de las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito,** atendió lo relativo a las firmas y sellos del cuerpo de estimación, los números generadores, los croquis de ubicación y el reporte fotográfico; y **del procedimiento de entrega recepción de la obra,** atendió

únicamente lo relativo a las firmas y sellos del acta Entrega-Recepción del contratista al Municipio y el finiquito de los trabajos; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-030

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA COL. "LOO LAT´S ROÓ", EN LA LOCALIDAD DE SANTIAGO MATATLÁN**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no registró las operaciones en el momento de su realización debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que el comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica tienen fecha anterior; además que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; así como, que el ente fiscalizado realizó al contratista, las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal y del 5 al millar, sin embargo, no efectuó el entero ante las instancias respectivas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo; así como, los planos del proyecto arquitectónicos y de ingeniería que incluyan las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández y Luis Eduardo Guzmán Ruiz; Presidente Municipal y responsable técnico.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 11 de marzo de 2021, a través del 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 de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: La documentación relativa a que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De la estimación número uno: Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación del material para el concepto:

- Formación y compactación de terraplén con material de banco al 90%, incluye: Suministro de materiales, acamellonado, extendido del material, incorporación de agua, homogenizado, compactado en capas, maquinaria, mano de obra, equipo y herramienta.

Que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se presentaron en los análisis de precios unitarios correspondientes, debido a que el contratista no utilizó los materiales, mano de obra y maquinaria a los que especificó, como se relaciona en el **anexo DAMB-DVIF-01**, que le fue notificado el día 1 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022; por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$208,982.60 (Doscientos ocho mil novecientos ochenta y dos pesos 60/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: El acta Entrega-Recepción del municipio a los beneficiarios, como se describe a continuación:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Acta Entrega-Recepción del Municipio a los Beneficiarios.	Con la firma y sello de los CC. Eloy Hernández Gómez, Florencio Mateo Martínez, Carmela Hernández Sernas, Rigoberto Hernández Santiago y Ernesto Hernández Santiago; Presidente, Tesorero, Secretario, 1er vocal y 2do vocal del comité de obra

Que en la inspección y verificación física de la obra, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el **anexo DAMB-DVIF-02**, que le fue notificado el día 1 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022; por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$265,365.60 (Doscientos sesenta y cinco mil trescientos sesenta y cinco pesos 60/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$474,348.20 (Cuatrocientos setenta y cuatro mil trescientos cuarenta y ocho pesos 20/100 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 **12355-02-25-FISM/001** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN CALLE 25 DE JULIO (2da. ETAPA) Y EN LA CALLE 21 DE MARZO EN LA COL. "EL PEDREGAL"**, ubicada en la localidad de Santiago Matatlán 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/MSM(475)/FIII-001/2021** de fecha 22 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **DAINZU INGENIERÍA Y PROYECTOS, S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$2,704,293.23 (Dos millones setecientos cuatro mil doscientos noventa y tres pesos 23/100 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	001567	31/12/2021	1,608,572.57	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI	15/04/2021	1,608,572.57	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1138782095	5691bed4-3075-46f9-be25-d3d0b821b578	14/04/2021	1,622,575.94
Estimación 2	001568	31/12/2021	805,215.80	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0170521	17/05/2021	805,215.80		98f882e6-d1f6-41ba-bc93-afbcc7abf3c5	06/05/2021	812,221.76
Estimación 3 Finiquito	001569	31/12/2021	267,165.90	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI	19/08/2021	267,165.90		a4109b23-48d0-4265-bc06-0a357cf7449e	25/05/2021	269,495.53
		TOTAL	$2,680,954.27			TOTAL	$2,680,954.27			TOTAL	$2,704,293.23

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que el comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica tienen fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que precede; además de que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada, incumpliendo lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, y que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo, también, se advierte que

el ente fiscalizado realizó al contratista, las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal y del 5 al millar, sin embargo, no efectuó el entero ante las instancias respectivas, como se detalla en el resultado AF-08 del presente informe.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones sociales básicas e inversiones número MSM(475)/OFAUT/FIII-001/2021 de fecha 08 de marzo de 2021 y anexo financiero y técnico correspondiente, sin embargo carece de las firmas y sellos de los ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Jorge Agustín Romero Mateo y Luis Eduardo Guzmán Ruiz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal y D.R.O. municipal del H. Ayuntamiento del Municipio; por lo que el ente fiscalizado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra, incumpliendo con lo establecido por los artículos 13 fracción I y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** que establece que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria, identificando la fuente de ingresos; artículo 4 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que el gasto de obra pública debe sujetarse a lo previsto en el Presupuesto de Egresos de los Municipios; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó la memoria de cálculo y el dictamen de factibilidad, asimismo hay faltante de firmas y sellos de los siguientes documentos:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Presupuesto de obra, Cédula de información básica y Generalidades de la inversión, Calendario de ejecución, Generadores de obra,	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Jorge Agustín Romero Mateo y Luis Eduardo Guzmán Ruiz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal y D.R.O. municipal
Memoria descriptiva, Planos del proyecto: arquitectónicos y de ingeniería, Especificaciones generales y particulares de construcción	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández y Luis Eduardo Guzmán Ruiz; Presidente Municipal y Responsable técnico
Permiso de construcción	Carece de firma y sello del C. Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal.

Documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, por lo que no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción III, 20 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 previsto; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 09 de 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*".

Igualmente, el acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por mayoría simple o calificada de los miembros del Ayuntamiento, debido a que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación, puesto que no firmaron y sellaron los ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Celestino Blas Méndez, Violeta Roció López Salvador, Juan José Santiago Hernández e Iris Tanivet Hernández Diaz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, Regidor de Educación, Regidor de Salud, Tesorero Municipal y Secretaria 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción **II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, presentó la siguiente documentación con las siguientes inconsistencias:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Invitación	Carece de firma y sello del C. Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal.
Acta de visita al sitio de la obra y Acta de junta de aclaraciones:	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal y Regidor de Obras.
Acta de apertura de las propuestas:	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal y Regidor de Obras.
Dictamen de las propuestas y Acta de fallo	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Regidor de Obras

Asimismo no presentó las bases de licitación y en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante

de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por los artículos 29 fracciones I, II y III, 31, 35, 38, 39, 40, 44 fracciones I y IV, y 45 último párrafo de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos y el procedimiento a seguir para realizar la adjudicación de contratos de obra pública a través de la modalidad de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas; y artículos 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación del material para los conceptos:

- *Compactación de subrasante para desplante de base hidráulica utilizando rodillo metálico, con humedad óptima, compactada al 100% de su peso volumétrico seco máximo, del material, incluye: material, equipo, herramienta y limpieza P.U.O.T. de acuerdo a la norma SCT N.CTR.CAR.1.01.009/16.*

- *Base hidráulica, suministro con material de banco, incluye: tendido y a maquina, de 20 cm de espesor, compactado con rodillo metálico, de acuerdo a la norma SCT N-CMT-4-02-002/16.*

Documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; asimismo se detectaron faltante de firmas y sellos de los siguientes documentos:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
De las Estimaciones número Uno, Dos, Tres y Cuatro Finiquito: Cuerpo de estimación, Números generadores, Croquis de ubicación y Reporte fotográfico	Carecen de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández y Elodia Martínez Jarquín; Presidente Municipal, Síndico Municipal y Regidora de Hacienda.

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 las estimaciones número uno y dos, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se presentaron en los análisis de precios unitarios correspondiente, debido a que el contratista no utilizó el vibrocompactador VAP 70 como especificó, sino que en su lugar ocupó un rodillo compactador de inferior capacidad, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-03**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$139,749.90 (Ciento treinta y nueve mil setecientos cuarenta y nueve pesos 90/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos, mediante transferencias electrónicas con números de referencia COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI de fecha 15 de abril de 2021 y COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0170521 de fecha 17 de mayo de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **DAINZU INGENIERÍA Y PROYECTOS, S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de abril y mayo de la cuenta bancaria empresarial número **1138782095** aperturada por el Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021, contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII y 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra, se constató que el ente auditado no presentó el acta entrega recepción del contratista al municipio y el acta entrega recepción de la obra a los beneficiarios, asimismo el finiquito de los trabajos carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago y Carlos Alberto Galán Fernández; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Residente de obra, 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.

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/MSM(475)/FIII-001/2021** de fecha 22 de marzo de 2021, el día dos de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal; Francisco Hernández Santiago y Lucía Hernández de los Ángeles, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN CALLE 25 DE JULIO (2da. ETAPA) Y EN LA CALLE 21 DE MARZO EN LA**

COL. "EL PEDREGAL", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-04;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$7,764.65 (Siete mil setecientos sesenta y cuatro pesos 65/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI de fecha 15 de abril de 2021 y COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI de fecha 19 de agosto de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **DAINZU INGENIERÍA Y PROYECTOS, S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de abril y agosto de la cuenta bancaria empresarial número **1138782095** aperturada por el Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones 1Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en los artículos 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$147,514.55 (Ciento cuarenta y siete mil quinientos catorce 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante dos oficios con el mismo número MSM/SN/2022 de fechas 19 y 29 de julio de 2022 respectivamente, como consta en las actas circunstanciadas de fechas 19 y 29 de julio de 2022, presentó 2 recopiladores que contienen de este resultado en particular dos oficios en original y un total 236 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de autorización de la obra: El oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones sociales básicas e inversiones número MSM(475)/OFAUT/FIII-001/2021 de fecha 08 de marzo de 2021 y anexo financiero y técnico correspondiente, los cuales incluyen las firmas y sellos de los ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Jorge Agustín Romero Mateo y Luis Eduardo Guzmán Ruiz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal y D.R.O. municipal del H. Ayuntamiento del Municipio; por lo que **atendió** este punto.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El presupuesto de obra, la cédula de información básica y generalidades de la inversión, el calendario de ejecución, los generadores de obra, la memoria descriptiva, las especificaciones generales y particulares de construcción y el permiso de construcción, los cuales incluyen las firmas y sellos de los ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Jorge Agustín Romero Mateo y Luis Eduardo Guzmán Ruiz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal y D.R.O. municipal del H. Ayuntamiento del Municipio; de igual forma, presentó el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería, sin embargo carece de las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández y Luis Eduardo Guzmán Ruiz; Presidente Municipal y Responsable técnico; así mismo, no presentó la memoria de cálculo y el dictamen de factibilidad; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Las invitaciones al procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, el acta de visita al sitio de la obra, el acta de junta de aclaraciones, el acta de apertura de las propuestas, el dictamen de las propuestas y el acta de fallo, los cuales incluyen las firmas y sellos de los ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Regidor de Obras; sin embargo, no presentó las bases de licitación y en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de ejecución de la obra: El oficio de asignación del residente de obra y el oficio de disposición del inmueble, los cuales cuentan con la firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández y Luis Eduardo Guzmán Ruiz; Presidente Municipal y Responsable técnico; por lo que **atendió** este punto.

De las Estimaciones número uno, dos y tres finiquito: El cuerpo de estimación, los números generadores, los croquis de ubicación y el reporte fotográfico, los cuales cuentan con la firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández y Elodia Martínez Jarquín; Presidente Municipal, Síndico Municipal y Regidora de Hacienda; por lo que **atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de las estimaciones número uno y dos, en donde existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se presentaron en los análisis de precios unitarios correspondientes, debido a que el contratista no utilizó el vibrocompactador VAP 70 como especificó, sino que en su lugar ocupó un rodillo compactador de inferior capacidad, como se relaciona en el anexo DAMB-DVIF-03, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $139,749.90 (Ciento treinta y nueve mil setecientos cuarenta y nueve pesos 90/100 M.N.): Presentó un oficio de justificaciones y aclaraciones sin fecha, así como, un análisis de precio unitario modificado del concepto: compactación de subrasante para desplante de base hidráulica utilizando doble rodillo vibratorio, sin embargo, no indican la situación que motivo a la modificación del concepto, con lo cual justifiquen la autorización del cambio de maquinaria; así mismo, presentó dos hojas del reporte fotográfico de la estimación número uno y una hoja del reporte fotográfico de la estimación número dos, que corresponden al concepto observado, sin embargo, con estas fotografías no justifican la realización del concepto de acuerdo a las características y especificaciones descritas en los análisis de precios unitarios correspondientes, toda vez que las fotografías muestran que la maquinaria utilizada fue un rodillo compactador de inferior capacidad al vibrocompactador VAP 70; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: El finiquito de los trabajos, el cual cuenta con la firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Carlos Alberto Galán Fernández; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Residente de obra; sin embargo, no presentó el acta entrega recepción del contratista al municipio y el acta entrega recepción de la obra a los beneficiarios; 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-04; por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $7,764.65 (Siete mil setecientos sesenta y cuatro pesos 65/100 M.N.): Presentó un oficio de justificaciones y aclaraciones sin fecha, así como, un oficio de fecha 5 de junio de 2021 de solicitud de verificación de obra por la contraloría social; un oficio de fecha 7 de junio de 2021 emitido por el presidente municipal donde se informa que el 10 de junio de 2021 se hará la verificación de la obra con la contraloría social; y los documentos denominados “generadores definitivos”, “presupuesto definitivo” y “cuadro de deductiva y aditiva” de fecha 22 de mayo de 2021;

de igual forma, presentó documentación relativa a las estimaciones numero uno, dos y tres finiquito, sin embargo, con esta documentación no acreditan la ejecución de los conceptos observados, toda vez que se constató que continúan las diferencias observadas respecto a los volúmenes de obra no ejecutados que se determinaron en la inspección y verificación física a la obra realizada el día 2 de mayo de 2022; así mismo, en el oficio de justificaciones y aclaraciones sin fecha, emitido por el Presidente Municipal, solicita una nueva inspección para rectificar las medidas de la obra en mención, sin embargo, se determina que al no acreditar la documentación que justifiqué y aclaré las irregularidades en la integración documental del expediente técnico, así como los pagos indebidos detectados, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca no cuenta con los elementos que den soporte para realizar la diligencia de inspección física de la obra; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió el proceso de autorización de la obra; del proceso de programación y presupuestación de la obra,** atendió únicamente lo relativo a las firmas y sellos del presupuesto de obra, la cédula de información básica y generalidades de la inversión, el calendario de ejecución, los generadores de obra, la memoria descriptiva, las especificaciones generales y particulares de construcción y el permiso de construcción; **del procedimiento de adjudicación del contrato,** atendió únicamente lo relativo a las firmas y sellos de las invitaciones al procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, el acta de visita al sitio de la obra, el acta de junta de aclaraciones, el acta de apertura de las propuestas, el dictamen de las propuestas y el acta de fallo; así mismo, **atendió el procedimiento de ejecución de la obra; de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito,** atendió lo relativo a las firmas y sellos del cuerpo de estimación, los números generadores, los croquis de ubicación y el reporte fotográfico; y **del procedimiento de entrega recepción de la obra,** atendió únicamente lo relativo a las firmas y sellos del finiquito de los trabajos; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-031

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN CALLE 25 DE JULIO (2da. ETAPA) Y EN LA CALLE 21 DE MARZO EN LA COL. "EL PEDREGAL",** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no registró las operaciones en el momento de su realización debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que el comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica tienen fecha anterior; además de que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; así como, que el ente fiscalizado realizó al contratista, las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal y del 5 al millar, sin embargo, no efectuó el entero ante las instancias respectivas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo y el dictamen de factibilidad; así como, el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería, que incluya las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández y Luis Eduardo Guzmán Ruiz; Presidente Municipal y responsable técnico.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 9 de marzo de 2021, a través del 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 de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas, y que incluya las firmas y sellos de los ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Celestino Blas Méndez, Violeta Roció López Salvador, Juan José Santiago Hernández e Iris Tanivet Hernández Diaz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, Regidor de Educación, Regidor de Salud, Tesorero Municipal y Secretaria Municipal.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Las bases de licitación y la documentación relativa a que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De las Estimaciones número uno y dos: Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación del material para los conceptos:

- Compactación de subrasante para desplante de base hidráulica utilizando rodillo metálico, con humedad óptima, compactada al 100% de su peso volumétrico seco máximo, del material, incluye: material, equipo, herramienta y limpieza P.U.O.T. de acuerdo a la norma SCT N.CTR. CAR.1.01.009/16.

- Base hidráulica, suministro con material de banco, incluye: tendido y a máquina, de 20 cm de espesor, compactado con rodillo metálico, de acuerdo a la norma SCT N-CMT-4-02-002/16.

Que en el reporte fotográfico de las estimaciones número uno y dos, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se presentaron en los análisis de precios unitarios correspondientes, debido a que el contratista no utilizó el vibrocompactador VAP 70 como especificó, sino que en su lugar ocupó un rodillo compactador de inferior capacidad, como se relaciona en el **anexo DAMB-DVIF-03**, que le fue notificado el día 1 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022; por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$139,749.90 (Ciento treinta y nueve mil setecientos cuarenta y nueve pesos 90/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: El acta entrega recepción del contratista al municipio y el acta entrega recepción de la obra a los beneficiarios.

Que en la inspección y verificación física de la obra, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el **anexo DAMB-DVIF-04**, que le fue notificado el día 1 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$7,764.65 (Siete mil setecientos sesenta y cuatro pesos 65/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y tres finiquito.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$147,514.55 (Ciento cuarenta y siete mil quinientos catorce pesos 55/100 M.N.).**

Resultado: AF-34 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,

presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FISM/003** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) EN LA COL. REVOLUCIÓN**, ubicada en la localidad de Santiago Matatlán 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/MSM(475)/FIII-003/2021** de fecha 15 de abril de 2021, adjudicada al contratista **ELISEO AQUINO LÓPEZ** por la cantidad de **$1,917,405.59 (Un millón novecientos diecisiete mil cuatrocientos cinco pesos 59/100 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	001595	31/12/2021	1,134,284.91	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0001952021	19/05/2021	1,134,284.91	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1138782095	744B17A0-9786-48B3-B5D6-B2F00D167A4D	19/05/2021	1,141,896.99
Estimación 2	001596	31/12/2021	553,801.44	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0001662021	16/06/2021	553,801.44		B98DA44A-28DA-4F9D-B716-A12B3EBE33A0	09/06/2021	558,709.67
Estimación 3 Finiquito	001597	31/12/2021	214,767.30	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0003316555	06/08/2021	214,767.30		20F5DC60-DDA0-4341-B35B-ACA731CBC09E	06/08/2021	216,798.93
		TOTAL	$1,902,853.65			TOTAL	$1,902,853.65			TOTAL	$1,917,405.59

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021 no obstante que el comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica tienen fecha del 6 de agosto de 2021, como se aprecia en el cuadro que precede; además que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada, incumpliendo a lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo, también, se advierte que el ente fiscalizado realizó al contratista, las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal y del 5 al millar, sin embargo, no efectuó el entero ante las instancias respectivas, como se detalla en el resultado AF-08 del presente informe.

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

del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social en su componente de Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como su alineación a los objetivos señalados en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 64, 65 y 66 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que se refieren a la integración y actuaciones del Consejo de Desarrollo Social Municipal; artículos 4, 20, 22, 30, 31, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 45, 46, 47, 50, 51, 52, 55, 56, 57, 59, 60, 61, 64, 65, 66 y 73 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen las disposiciones legales que deben observar los entes públicos respecto a la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, ejecución, entrega recepción, conservación y mantenimiento de la obra; 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; **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, el cual en su artículo 1 indica que tiene como objeto controlar las obras de construcción, instalaciones, modificaciones, ampliación, reparación, conservación, restauración y demolición y definir los principios conforme a los cuales el municipio ejercerá sus atribuciones; artículo 11 fracciones XI y XV de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracciones XI, XIII, XIV, XXIV y XXVII, 118 fracciones II y III, 136, 148, 149, 150, 184, 186 fracciones II, V y VIII, 191 y 197 de la **Ley del Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca**, que establece los requisitos y la documentación correspondiente para instalar, construir o modificar todo o en parte, algunos de los sistemas de infraestructura o el equipamiento urbano; artículos 11 fracción III y 28 de la **Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente**; artículos 7 fracción XIV, 32 y 33 de la **Ley del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios tendrán la facultad para realizar la evaluación del impacto ambiental de las obras o actividades, las cuales requerirán la autorización en materia de impacto ambiental, así como el artículo 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,917,405.59 (Un millón novecientos diecisiete mil cuatrocientos cinco pesos 59/100 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó 1 recopilador que contiene de este resultado en particular un oficio en original y 459 fojas en copias certificadas relativas a:

El expediente técnico unitario de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) EN LA COL. REVOLUCIÓN**; y como resultado de la revisión y análisis de la documentación presentada, se obtuvo lo siguiente:

De la revisión y análisis al **proceso de programación y presupuestación de la obra**, el Ayuntamiento no presentó el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería; 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; artículo 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que como requisitos previos para la contratación de obra pública deberán contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 73 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece los requisitos generales del proyecto arquitectónico; 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 31 de marzo de 2021, a través del cual opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro 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 presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas; 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 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 del contrato**, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

Asimismo, no presentó las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que el contratista denominado **ELISEO AQUINO LÓPEZ** a

quien fue adjudicado el contrato, fue quien presentó la proposición más solvente, con las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 36, 38, 39 y 44 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de adjudicación de obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis al **proceso de comprobación**, respecto a las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que los croquis de obra son ilegibles y 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 como, no indican el total de piezas instaladas; así mismo, del reporte fotográfico de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, las fotografías son ilegibles y no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos de cada concepto; 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 **$1,917,405.59 (Un millón novecientos diecisiete mil cuatrocientos cinco pesos 59/100 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 y 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y

anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis a la documentación comprobatoria, respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se constató que no presentó las notas de bitácora; contraviniendo lo estipulado en el artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; artículos 60 fracción VIII y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora en las obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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/027/2022-SA-032

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) EN LA COL. REVOLUCIÓN,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 31 de marzo de 2021, a través del 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 de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: La documentación relativa a que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Asimismo, las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, con lo cual acredite que el contratista denominado **ELISEO AQUINO LÓPEZ** a quien fue adjudicado el contrato, fue quien presentó la proposición más solvente, con las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

Del proceso de comprobación: Respecto a las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, la documentación relativa a que se detectó que los croquis de obra son ilegibles y 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 como, no indican el total de piezas instaladas; así mismo, que del reporte fotográfico de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, las fotografías son ilegibles y no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos de cada concepto; 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 **$1,917,405.59 (Un millón novecientos diecisiete mil cuatrocientos cinco pesos 59/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito: Las notas de bitácora.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$1,917,405.59 (Un millón novecientos diecisiete mil cuatrocientos cinco pesos 59/100 M.N.).**

Resultado: AF-35 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FISM/010** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN VARIAS CALLES, EN LA LOCALIDAD DE RANCHO SAN FELIPE**, ubicada en la localidad de Rancho San Felipe 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/MSM(475)/FIII-010/2021** de fecha 15 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **DIAFOR MATERIALES PARA CONSTRUCCIÓN S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,640,993.45 (Un millón seiscientos cuarenta mil novecientos noventa y tres pesos 45/100 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	001588	31/12/2021	492,298.04	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	COMPRA DE ORDEN SPEI	20/10/2021	492,298.04	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1138782095	BEDF6434-FD99-4DA1-84C3-2CEF93B1AEED	19/10/2021	492,298.04
Estimación 1	001589	31/12/2021	939,266.40	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 2312202	23/12/2021	939,266.40		9C2C46BC-EFCF-4A30-BB54-399F4D22CAF7	21/12/2021	1,441,631.86
Estimación 2 Finiquito	001638	31/12/2021	197,969.38	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 3012202	30/12/2021	197,969.38		D24BB0E7-1BBE-4CD7-BA46-8C573B536A73	21/12/2021	199,361.59
		TOTAL	$1,629,533.82			TOTAL	$1,629,533.82			TOTAL	$1,640,993.45

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización y pago debido a que el registro contable y presupuestario del anticipo, fue efectuado con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que la fecha del comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica de pago tienen fecha anterior a la del registro; además que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada, incumpliendo a lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización

de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo, también, se advierte que el ente fiscalizado realizó al contratista, las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal y del 5 al millar, sin embargo, no efectuó el entero ante las instancias respectivas, como se detalla en el resultado AF-08 del presente informe.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones sociales básicas e inversiones número MSM(475)/OFAUT/FIII-10/2021 de fecha 14 de septiembre de 2021 y anexo financiero y técnico correspondiente, sin embargo carece de las firmas y sellos de los ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Juan José Santiago Hernández e Iris Tanivet Hernández Díaz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, Tesorero Municipal y Secretario Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio; por lo que el ente fiscalizado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra, incumpliendo con lo establecido por los artículos 13 fracción I y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** que establece que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria, identificando la fuente de ingresos; artículo 4 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que el gasto de obra pública debe sujetarse a lo previsto en el Presupuesto de Egresos de los Municipios; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó la memoria de cálculo, asimismo hay faltante de firmas y sellos de los siguientes documentos:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Dictamen de factibilidad, Generadores de obra, Presupuesto de obra, Calendario de ejecución y Memoria descriptiva	Carece de firma del C. Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal
Acta de donación de servidumbre de paso, Cédula de información básica y Generalidades de la inversión,	Carece de firma de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Juan José Santiago Hernández e Iris Tanivet Hernández Díaz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, Tesorero Municipal y Secretario Municipal.

Documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, por lo que no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el artículo artículos 118 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción III, 20 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 16 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*". Igualmente, el acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por mayoría simple o calificada de los miembros

del Ayuntamiento, debido a que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación, puesto que no firmaron y sellaron los ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Juan José Santiago Hernández e Iris Tanivet Hernández Díaz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, Tesorero Municipal y Secretario 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, presentó la siguiente documentación con las siguientes inconsistencias:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Invitaciones y Bases de Licitación.	Carece de firma y sello del C. Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal.
Acta de visita al sitio de la obra, Acta de junta de aclaraciones y Dictamen de las propuestas	Carece de firma de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Juan José Santiago Hernández, Iris Tanivet Hernández Díaz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, Tesorero Municipal, Secretario Municipal.
Acta de apertura de las propuestas	Carece de firma de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Juan José Santiago Hernández e Iris Tanivet Hernández Díaz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, Tesorero Municipal y Secretario Municipal, así como de los contratistas participantes

Asimismo no presentó el acta de fallo y, en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por los artículos 29 fracciones I, II y III, 31,

35, 38, 39, 40, 44 fracciones I y IV, y 45 último párrafo de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos y el procedimiento a seguir para realizar la adjudicación de contratos de obra pública a través de la modalidad de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas; y artículos 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **COP/MSM(475)/FIII-010/2021** de fecha 15 de octubre de 2021, se constató que carece de las firmas y sellos de los ciudadanos Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Celestino Blas Méndez, Violeta Rocío López Salvador, Rosalba López Hernández, Iris Tanivet Hernández Díaz y Juan José Santiago Hernández; Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, Regidor de Educación, Regidora de Salud, Regidora de Cultura y Deporte, Secretaria Municipal y Tesorero Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio; en incumplimiento con el artículo 47 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece que los contratos deben suscribirse y formalizarse en un plazo de cinco días a partir de la notificación del fallo; y artículos 43 fracción V, 68 fracción I, 71 fracción **III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado presentó el oficio de disposición del inmueble, sin embargo carece de la firma del C. Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal, por lo que el ente auditado no acreditó que con oportunidad haya puesto a disposición del contratista él o los inmuebles en que deban llevarse a cabo los trabajos; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 60 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los procedimientos previos al inicio de los trabajos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97

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

De la revisión y análisis a la documentación 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.

Igualmente, de la revisión y análisis a la documentación comprobatoria, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se constató que el cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación y reporte fotográfico, carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Juan José Santiago Hernández; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Tesorero Municipal, asimismo no presenta las notas de bitácora; contraviniendo lo estipulado en el artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; artículos 60 fracción VIII y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora en las obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio

responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 presentó documentación con las siguientes irregularidades:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Finiquito de los trabajos y Acta entrega-recepción del contratista al municipio.	Carece de firma de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Juan José Santiago Hernández e Iris Tanivet Hernández Díaz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, Tesorero Municipal y Secretario Municipal.
Acta entrega-recepción del municipio a los beneficiarios	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago y Juan José Santiago Hernández; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras y Tesorero Municipal, así como de los integrantes del comité.

Por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo, contraviniendo con lo anterior lo dispuesto en los artículos 64 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** artículo 51 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca,** que establece que el contratista comunicará al Ayuntamiento, la terminación de los trabajos que fueron materia del contrato y que tenía encomendados y que los Ayuntamientos bajo los cuales quede resguardada la obra pública, están obligadas a recibirla mediante acta circunstanciada; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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

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/MSM(475)/FIII-010/2021** de fecha 15 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 Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal; Francisco Hernández Santiago y Lucía Hernández de los Ángeles, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN VARIAS CALLES, EN LA LOCALIDAD DE RANCHO SAN FELIPE"**, 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-05;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$50,402.24 (Cincuenta mil cuatrocientos dos pesos 24/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 3012202 de fecha 30 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **DIAFOR MATERIALES PARA CONSTRUCCIÓN 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 **1138782095** aperturada por el Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes

del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en los artículos 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$50,402.24 (Cincuenta mil cuatrocientos dos pesos 24/100 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene de este resultado en particular un oficio en original y 192 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de autorización de la obra: El oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones sociales básicas e inversiones número MSM(475)/OFAUT/FIII-10/2021 de fecha 14 de septiembre de 2021 y anexo financiero y técnico correspondiente, los cuales incluyen las firmas y sellos de los ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Juan José Santiago Hernández e Iris Tanivet Hernández Díaz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, Tesorero Municipal y Secretario Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio; por lo que **atendió** este punto.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El dictamen de factibilidad, los generadores de obra, el presupuesto de obra, el calendario de ejecución, la memoria descriptiva, el acta de donación de servidumbre de paso, la cédula de información básica y Generalidades de la inversión, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Juan José Santiago Hernández e Iris Tanivet Hernández Díaz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, Tesorero Municipal y Secretario Municipal; sin embargo, no presentó la memoria de cálculo; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Las invitaciones y bases de licitación, el acta de visita al sitio de la obra, el acta de junta de aclaraciones, el dictamen de las propuestas y el acta de apertura de las propuestas, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández,

Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Juan José Santiago Hernández e Iris Tanivet Hernández Díaz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, Tesorero Municipal y Secretario Municipal; sin embargo, no presentó el acta de fallo y en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; por lo que **no atendió** este punto.

Del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSM(475)/FIII-010/2021 de fecha 15 de octubre de 2021: Presentó el documento correspondiente al contrato de obra pública en mención, el cual incluye las firmas y sellos de los ciudadanos Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Celestino Blas Méndez, Violeta Rocío López Salvador, Rosalba López Hernández, Iris Tanivet Hernández Díaz y Juan José Santiago Hernández; Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, Regidor de Educación, Regidora de Salud, Regidora de Cultura y Deporte, Secretaria Municipal y Tesorero Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de ejecución de la obra: El oficio de disposición del inmueble, el cual incluye la firma y sello del C. Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal; por lo que **atendió** este punto.

De las Estimaciones número uno y dos finiquito: El cuerpo de estimación, los números generadores, los croquis de ubicación y los reportes fotográficos, los cuales cuentan con la firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Juan José Santiago Hernández; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Tesorero Municipal; sin embargo, no presentó las notas de bitácora; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: El acta entrega-recepción del contratista al municipio y el acta entrega-recepción del municipio a los beneficiarios, las cuales cuentan con la firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago y Juan José Santiago Hernández; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras y Tesorero Municipal, así como de los integrantes del Comité; sin embargo, no presentó el Finiquito de los trabajos; 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-05; por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $50,402.24 (Cincuenta mil cuatrocientos dos pesos 24/100 M.N.): Presentó documentación relativa a la estimación número dos finiquito, sin embargo, con esta documentación no acreditan la ejecución de los conceptos observados, toda vez que se constató que continúan las diferencias observadas respecto a los volúmenes de obra no ejecutados que se determinaron en la inspección y verificación física a la obra realizada el día 2 de mayo de 2022; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió el proceso de autorización de la obra; del proceso de programación y presupuestación de la obra,** atendió únicamente lo relativo a las firmas y sellos del dictamen de factibilidad, los generadores de obra, el presupuesto de obra, el calendario de ejecución, la memoria descriptiva, el acta de donación de servidumbre de paso, la cédula de información básica y Generalidades de la inversión; **del procedimiento de adjudicación del contrato,** atendió únicamente lo relativo a las firmas y sellos de las invitaciones y bases de licitación, el acta de visita al sitio de la obra, el acta de junta de aclaraciones, el dictamen de las propuestas y el acta de apertura de las propuestas; así mismo, **atendió lo relativo al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSM(475)/FIII-010/2021 de fecha 15 de octubre de 2021; el procedimiento de ejecución de la obra; de las Estimaciones número uno y dos finiquito,** atendió únicamente lo relativo a las firmas y sellos del cuerpo de estimación, los números generadores, los croquis de ubicación y los reportes fotográficos; y **del procedimiento de entrega recepción de la obra,** atendió únicamente lo relativo a las firmas y sellos del acta entrega-recepción del contratista al Municipio y el acta entrega-recepción del Municipio a los beneficiarios; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-033

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN VARIAS CALLES, EN LA LOCALIDAD DE RANCHO SAN FELIPE,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no registró las operaciones en el momento de su realización y pago debido a que el registro contable y presupuestario del anticipo, fue efectuado con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que la fecha del comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica de pago tienen fecha anterior a la del registro; además que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; así como, que el ente fiscalizado realizó al contratista, las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal y del 5 al millar, sin embargo, no efectuó el entero ante las instancias respectivas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 16 de septiembre de 2021, a través del 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 de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas, y que incluya las firmas y sellos de los ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Juan José Santiago Hernández e Iris Tanivet Hernández Díaz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, Tesorero Municipal y Secretario Municipal.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: El acta de fallo y la documentación relativa a que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De las Estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de control realizadas, las cuales permitan comprobar la correcta construcción y operación de la obra, así como, las notas de bitácora.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: El Finiquito de los trabajos que incluya las firmas de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Juan José Santiago Hernández e Iris Tanivet Hernández Díaz;

Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, Tesorero Municipal y Secretario Municipal; así como, la garantía de vicios ocultos de la obra.

Que en la inspección y verificación física de la obra, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el **anexo DAMB-DVIF-05**, que le fue notificado el día 1 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$50,402.24 (Cincuenta mil cuatrocientos dos pesos 24/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$50,402.24 (Cincuenta mil cuatrocientos dos pesos 24/100 M.N.).**

Resultado: AF-36 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12352-02-25-FIMS/007** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN EL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA "ANDRÉS QUINTANA ROO" CCT 20DPB0517P**, ubicada en la localidad de San Pablo Güila 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/MSM(475)/FIII-007/2021** de fecha 13 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **INGENIERÍA CIVIL Y DESARROLLOS SOUMAYA, S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,498,652.33 (Un millón cuatrocientos noventa y ocho mil seiscientos cincuenta y dos pesos 33/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de Ejecución de la Obra	---	---	---	---	---	---	---	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1138782095	2E305824-0B7A-461B-AAEE-295F3999AAA4	22/10/2021	1,498,652.33
Estimación 1	001581	31/12/2021	740,576.54	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000305824	26/10/2021	740,576.54		2F0BF819-2E98-4B37-BEEC-76587D03D15B	26/10/2021	745,215.41
Estimación 2 Finiquito	001582	31/12/2021	748,746.89	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	001622021	16/12/2021	748,746.89		96EDAD92-3680-47DD-ADC3-ED9B4B387633	15/12/2021	753,436.92
		TOTAL	$1,489,323.43			TOTAL	$1,489,323.43			TOTAL	$1,498,652.33

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021 no obstante que el comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica tienen fecha anterior; además que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada, incumpliendo a lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo, también, se advierte que el ente fiscalizado realizó al contratista, las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal y del 5 al millar, sin embargo, no efectuó el entero ante las instancias respectivas, como se detalla en el resultado AF-08 del presente informe.

Se constató que la obra en análisis por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 005253 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 presentó el oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones sociales básicas e inversiones número MSM(045)/OFAUT/FIII-007/2021 de fecha 16 de agosto de 2021 y anexo financiero y técnico correspondiente, sin embargo, carece de las firmas y sellos como se describe a continuación:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Oficio de autorización y/o aprobación	Carece de firma y sello del C. Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal.
Anexo financiero o técnico de obra	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández y Guillermo Francisco Ramos Vargas; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal y Responsable técnico.

Por lo que el ente fiscalizado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra, incumpliendo con lo establecido por los artículos 13 fracción I y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** que establece que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia

presupuestaria, identificando la fuente de ingresos; artículo 4 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que el gasto de obra pública debe sujetarse a lo previsto en el Presupuesto de Egresos de los Municipios; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó los planos de proyecto, arquitectónicos y de ingeniería, asimismo hay faltante de firmas y sellos de los siguientes documentos:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Dictamen de factibilidad.	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal
Permiso de construcción.	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Iris Tanivet Hernández Díaz; Presidente Municipal y Secretaria Municipal
Presupuesto de obra, Cédula de información básica y Generalidades de la inversión, Calendario de ejecución y Generadores de obra.	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández y Guillermo Francisco Ramos Vargas; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal y Responsable técnico.
Memoria descriptiva y Especificaciones generales y particulares de construcción.	Carece de nombre y firma del Director Responsable de Obra
Memoria de cálculo.	Carece de firma del C. Ing. Francisco Orlando Miguel Hernández; Responsable del cálculo

Documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción III, 20 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 18 de agosto de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*". Igualmente, el acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por mayoría simple o calificada de los miembros del Ayuntamiento, debido a que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación, puesto que no firmaron y sellaron los ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal y Regidor de Obras; 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes

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

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, presentó la siguiente documentación con las siguientes inconsistencias:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Acta de apertura de las propuestas, dictamen de las propuestas y acta de fallo	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal y Regidor de Obras, así mismo carece de firma y sello de los licitantes participantes.
Invitación y bases de licitación	Carece de firma y sello del C. Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal

Asimismo, no presentó el acta de visita al sitio de la obra y el acta de junta de aclaraciones, y en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por los artículos 29 fracciones I, II y III, 31, 35, 38, 39, 40, 44 fracciones I y IV, y 45 último párrafo de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos y el procedimiento a seguir para realizar la adjudicación de contratos de obra pública a través de la modalidad de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas; y artículos 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **COP/MSM(475)/FIII-007/2021** de fecha 13 de septiembre de 2021, se constató que carece de las firmas y sellos de los ciudadanos Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Francisco Hernández Santiago; Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Regidor de Obras del H. Ayuntamiento del Municipio; en incumplimiento con el artículo 47 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece que los contratos deben suscribirse y formalizarse

en un plazo de cinco días a partir de la notificación del fallo; y artículos 43 fracción V, 68 fracción **I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II,** 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico, asimismo se constató la falta de firmas y sellos en los siguientes documentos:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Estimaciones número uno y dos finiquito: Cuerpo de estimación, Números generadores, Croquis de ubicación y Reporte fotográfico	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Juan José Santiago Hernández; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Tesorero Municipal, así como firma y sello del C. Miguel Ángel cruz Ramírez; administrador único de la empresa
Estimación número uno: Notas de bitácora	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández, Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal, y supervisor de obra, así como firma y sello del C. Miguel Ángel Cruz Ramírez y Arq. Pedro Ignacio Pérez García; administrador único de la empresa y superintendente de obra

Contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 60 fracción VIII, 280, 282 y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora y de realizar las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra, se constató que el ente auditado presentó la documentación correspondiente a la presente etapa, sin embargo, carecen de firmas y sellos como se describe a continuación:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Aviso de terminación de la obra	Carece de firma y sello del C. Miguel ángel cruz Ramírez; administrador único de la empresa
Acta Entrega-Recepción del Contratista al Municipio.	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, así como firma y sello del C. Miguel Ángel Cruz Ramírez y Arq. Pedro Ignacio Pérez García; administrador único de la empresa y superintendente de construcción
Acta Entrega-Recepción del Municipio a los Beneficiarios.	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, así como firma de los CC. Agustín morales López, Carlos Alberto Gómez García y Rafael Vásquez Morales; Residente, Tesorero y Secretario del Comité de obras
Finiquito de los trabajos.	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal, así como firma y sello del C. Miguel Ángel cruz Ramírez; Administrador único de la empresa.

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 solicita al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó un recopilador que contiene de este resultado en particular un oficio en original y 206 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de autorización de la obra: El oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones sociales básicas e inversiones número MSM(045)/OFAUT/FIII-007/2021 de fecha 16 de agosto de 2021 y anexo financiero y técnico correspondiente, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández y Guillermo Francisco Ramos Vargas; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal y Responsable técnico; por lo que **atendió** este punto.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El dictamen de factibilidad, el permiso de construcción, el presupuesto de obra, la cédula de información básica y generalidades de la inversión, el calendario de ejecución, los generadores de obra, la memoria descriptiva y las especificaciones generales y particulares de construcción, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández, Iris Tanivet Hernández Díaz y Guillermo Francisco Ramos Vargas; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal, Secretaria Municipal y responsable técnico y Director Responsable de Obra ; así como, la memoria de cálculo que incluye la firma del C. Ing. Francisco Orlando Miguel Hernández, responsable del cálculo; sin embargo, no presentó los planos del proyecto arquitectónicos y de ingeniería; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: El acta de apertura de las propuestas, el dictamen de las propuestas, el acta de fallo, las invitaciones y las bases de licitación, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal, Regidor de Obras y de los licitantes participantes; sin embargo, no presentó el acta de visita al sitio de la obra y el acta de junta de aclaraciones, y en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; por lo que **no atendió** este punto.

Del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSM(475)/FIII-007/2021 de fecha 13 de septiembre de 2021: Presentó el documento correspondiente al contrato de obra pública en mención, el cual incluye las firmas y sellos de los ciudadanos Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Francisco Hernández Santiago; Síndico

Municipal, Regidora de Hacienda y Regidor de Obras del H. Ayuntamiento del Municipio; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de ejecución de la obra: El oficio de asignación del residente de obra, el cual incluye la firma y sello del C. Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal; así como, el oficio de disposición del inmueble, el cual incluye la firma y sello del C. Francisco Hernández Santiago, Regidor de Obras; por lo que **atendió** este punto.

De las Estimaciones número uno y dos finiquito: El cuerpo de estimación, los números generadores, los croquis de ubicación, el reporte fotográfico y las notas de bitácora, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández, Francisco Hernández Santiago, Miguel Ángel cruz Ramírez y Arq. Pedro Ignacio Pérez García; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal, supervisor de obra, administrador único de la empresa contratista y superintendente de obra; sin embargo, no presentó las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: El acta Entrega-Recepción del Contratista al Municipio, el acta Entrega-Recepción del Municipio a los Beneficiarios y el finiquito de los trabajos, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández, Francisco Hernández Santiago, Miguel Ángel cruz Ramírez y Arq. Pedro Ignacio Pérez García; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal, Regidor de Obras, administrador único de la empresa contratista y superintendente de construcción; así como, de los CC. Agustín morales López, Carlos Alberto Gómez García y Rafael Vásquez Morales; Presidente, Tesorero y Secretario del Comité de obras; sin embargo, no presentó el aviso de terminación de la obra; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió el proceso de autorización de la obra; del proceso de programación y presupuestación de la obra,** lo relativo a las firmas y sellos del dictamen de factibilidad, el permiso de construcción, el presupuesto de obra, la cédula de información básica y generalidades de la inversión, el calendario de ejecución, los generadores de obra, la memoria descriptiva, las especificaciones generales y particulares de construcción y la

memoria de cálculo; **del procedimiento de adjudicación del contrato,** lo relativo a las firmas y sellos del acta de apertura de las propuestas, el dictamen de las propuestas, el acta de fallo, las invitaciones y las bases de licitación; así mismo, **lo relativo al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSM(475)/FIII-007/2021 de fecha 13 de septiembre de 2021; el procedimiento de ejecución de la obra; de las Estimaciones número uno y dos finiquito,** lo relativo a las firmas y sellos del cuerpo de estimación, los números generadores, los croquis de ubicación, el reporte fotográfico y las notas de bitácora; y **del procedimiento de entrega recepción de la obra,** lo relativo a las firmas y sellos del acta Entrega-Recepción del Contratista al Municipio, el acta Entrega-Recepción del Municipio a los Beneficiarios y el finiquito de los trabajos; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-034

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN EL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA "ANDRÉS QUINTANA ROO" CCT 20DPB0517P,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no registró las operaciones en el momento de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021 no obstante que el comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica tienen fecha anterior; además que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; así como, que el ente fiscalizado realizó al contratista, las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal y del 5 al millar, sin embargo, no efectuó el entero ante las instancias respectivas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: Los planos del proyecto arquitectónicos y de ingeniería.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 18 de agosto de 2021, a través del 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 de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas, y que incluya las firmas y sellos de los ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal y Regidor de Obras.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: El acta de visita al sitio de la obra, el acta de junta de aclaraciones, y la documentación relativa a que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De las Estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: El aviso de terminación de la obra, como se describe a continuación:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Aviso de terminación de la obra	Con la firma y sello del C. Miguel ángel cruz Ramírez; administrador único de la empresa

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 **12354-02-25-FISM/008** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO**, ubicada en la localidad de San Pablo Güilá 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/MSM(475)/FIII-008/2021** de fecha 13 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES, ESTUDIOS, Y PROYECTOS SABABY, S.A DE C.V.** por la cantidad de **$1,093,960.38 (Un millón noventa y tres mil novecientos sesenta pesos 38/100 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	001644	31/12/2021	623,898.91	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0009112021	09/11/2021	623,898.91	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1138782095	BE7A6875-BA98-435E-810B-421924CEB904	30/11/2021	629,529.82
Estimación 2 Finiquito	001645	31/12/2021	460,276.40	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	COTEJADO EN AUXILIAR DE CUENTAS	31/12/2021	460,276.40		DF5316E0-7339-4328-BBCA-C32C97DBE897	27/01/2022	464,430.56
		TOTAL	$1,084,175.31			TOTAL	$1,084,175.31			TOTAL	$1,093,960.38

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación comprobatoria, se observó que el ente fiscalizado respecto a la Estimación 2 Finiquito presenta un Comprobante Fiscal Digital por Internet que no corresponde al ejercicio fiscal auditado, de igual manera, no presenta el Comprobante Fiscal Digital por Internet por el valor total de la operación con número 1fd69e6a-1be0-4463-bc00-a98231b11c35, incumpliendo con las disposiciones legales contenidas en los artículos 42, 43, 44, 67 y 70 fracción I, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental,** que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado además de proporcionarla a las autoridades competentes, y que la información emanada de la contabilidad deberá sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**, 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet cuando hagan pagos a terceros; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracción III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Asimismo, se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización y pago debido a que el registro contable y presupuestario de la estimación 1, fue efectuado con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que el comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica presentan una fecha anterior; además de que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada,

incumpliendo a lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; también se advierte que el ente fiscalizado realizó al contratista, las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal y del 5 al millar, sin embargo, no efectuó el entero ante las instancias respectivas, como se detalla en el resultado AF-08 del presente informe.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones sociales básicas e inversiones número **MSM(045)/OFAUT/FIII-008/2021** de fecha 17 de agosto de 2021 y anexo financiero y técnico correspondiente, sin embargo, carece de las firmas y sellos como se describe a continuación:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Oficio de autorización y/o aprobación	Carece de firma y sello del C. Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal
Anexo financiero o técnico de obra	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Juan José Santiago Hernández; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Tesorero Municipal

Por lo que el ente fiscalizado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra, incumpliendo con lo establecido por los artículos 13 fracción I y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** que establece que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria, identificando la fuente de ingresos; artículo 4 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que el gasto de obra pública debe sujetarse a lo previsto en el Presupuesto de Egresos de los Municipios; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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

adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó los planos de proyecto, arquitectónicos y de ingeniería y los estudios de ingeniería topográficos, asimismo hay faltante de firmas y sellos de los siguientes documentos:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Permiso de construcción	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Iris Tanivet Hernández Díaz; Presidente Municipal y Secretaria Municipal
Dictamen de factibilidad, Presupuesto de obra, Cédula de información básica y Generalidades de la inversión, Generadores de obra y Calendario de ejecución	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Juan José Santiago Hernández; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Tesorero Municipal
Memoria descriptiva y Especificaciones generales y particulares de construcción,	Carece de nombre y firma del Director Responsable de Obra

Documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción III, 20 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 17 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*". Igualmente, el acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por mayoría simple o calificada de los miembros del Ayuntamiento, debido a que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación, puesto que no firmaron y sellaron los ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal y Regidor de Obras; 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, presentó la siguiente documentación con las siguientes irregularidades:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Invitación, bases de licitación.	Carece de firma y sello del C. Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal
Acta de apertura de las propuestas, dictamen de las propuestas y acta de fallo.	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal y Regidor de Obras

Asimismo, en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por los artículos 29 fracciones I, 31, 38, 39, 40, 44 fracciones I y IV, y 45 último párrafo de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos y el procedimiento a seguir para realizar la adjudicación de contratos de obra pública a través de la modalidad de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas; y artículos 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **COP/MSM(475)/FIII-008/2021** de fecha 13 de septiembre de 2021, se constató que carece de las firmas y sellos de los ciudadanos Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Celestino Blas Méndez, Violeta Rocío López Salvador, Rosalba López Hernández, Iris Tanivet Hernández Díaz, Juan José Santiago Hernández; Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Regidor de Obras, Regidor de Educación, Regidora de Salud, Regidora de Cultura y Deporte, Secretaria Municipal y Tesorero Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio; en incumplimiento con el artículo 47 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece que los contratos deben suscribirse y formalizarse en un plazo de cinco días a partir de la notificación del fallo; y artículos 43 fracción V, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, como resultado de la revisión y análisis al contrato a precios unitarios y tiempo determinado número **COP/MSM(475)/FIII-008/2021** de fecha 13 de septiembre de 2021, se constató que fue adjudicado sin haber garantizado el cumplimiento del mismo, toda vez que no presenta en el expediente técnico la garantía de cumplimiento de contrato; contraviniendo

lo dispuesto en los artículos 37 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen la obligatoriedad de exigir al contratista la fianza que garantice el cumplimiento del contrato; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de hermeticidad realizadas a las tuberías instaladas y las pruebas que garanticen la compactación al 85% Proctor, asimismo se constató la falta de firmas y sellos en los siguientes documentos:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Estimaciones número uno y dos finiquito: Cuerpo de estimación, Números generadores, Croquis de ubicación y Reporte fotográfico	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Juan José Santiago Hernández; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Tesorero Municipal
Notas de bitácora	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal, y supervisor de obra, así como firma y sello del C. Marcos Sabino Vargas López e Ing. Carlos Gustavo Pérez Parra; administrador único de la empresa y Superintendente de obra

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; 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; 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 de realizar 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 las estimaciones número dos finiquito, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se presentaron en los análisis de precios unitarios correspondiente, debido a que el contratista no utilizó los insumos, mano de obra y maquinaria a los que especificó, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-06**, por lo que se determinan **pagos**

indebidos por la cantidad de **$31,757.91 (Treinta y un mil setecientos cincuenta y siete pesos 91/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante transferencia electrónica de fecha 31 de diciembre de 2021 según auxiliar de cuentas, que fue realizada a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES, ESTUDIOS, Y PROYECTOS SABABY, 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 **1138782095** aperturada por el Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021, contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII y 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra, se constató que el ente auditado presentó la documentación correspondiente a la presente etapa, sin embargo, carecen de firmas y sellos como se describe a continuación:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Acta Entrega-Recepción del Municipio a los Beneficiarios.	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, así como firma de los CC. Agustín Morales López, Carlos Alberto Gómez García y Rafael Vásquez Morales; Residente, Tesorero y Secretario del comité de obras
Finiquito de los trabajos.	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Juan José Santiago Hernández; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Tesorero Municipal.

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.

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

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

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/MSM(475)/FIII-008/2021** de fecha 13 de septiembre 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 Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal; Francisco Hernández Santiago y Lucía Hernández de los Ángeles, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada **REHABILITACIÓN DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO**, constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-07;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$138,865.02 (Ciento treinta y ocho mil ochocientos sesenta y cinco pesos 02/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0009112021 de fecha 9 de noviembre de 2021 y transferencia electrónica de fecha 31 de diciembre de 2021 según auxiliar de cuentas, que fueron realizadas a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES, ESTUDIOS, Y PROYECTOS SABABY, S.A DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de noviembre y diciembre de la cuenta bancaria empresarial número **1138782095** aperturada por el Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en los artículos 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y 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; 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$170,622.93 (Ciento setenta mil seiscientos veintidós pesos 93/100 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante dos oficios con el mismo número MSM/SN/2022 de fechas 19 y 29 de julio de 2022 respectivamente, como consta en las actas circunstanciadas de fechas 19 y 29 de julio de 2022, presentó 2 recopiladores que contienen de este resultado en particular dos oficios en original y un total 297 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de autorización de la obra: El oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones sociales básicas e inversiones número MSM(045)/OFAUT/FIII-008/2021 de fecha 17 de agosto de 2021 y su anexo financiero y técnico correspondiente, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Juan José Santiago Hernández; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Tesorero Municipal; por lo que **atendió** este punto.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, el dictamen de factibilidad, el presupuesto de obra, la cédula de información básica y generalidades de la inversión, los generadores de obra, el calendario de ejecución, la memoria descriptiva y las especificaciones generales y particulares de construcción; los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández e Iris Tanivet Hernández Díaz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal, Secretaria Municipal y del Director Responsable de Obra; sin embargo, no presentó los planos del proyecto arquitectónicos y de ingeniería y los estudios de ingeniería topográficos; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Las invitaciones, las bases de licitación, el acta de apertura de las propuestas, el dictamen de las propuestas y el acta de fallo, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal y Regidor de Obras; sin embargo, no presentó lo relativo a que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; por lo que **no atendió** este punto.

Del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSM(475)/FIII-008/2021 de fecha 13 de septiembre de 2021: Presentó el documento correspondiente al contrato de obra pública en mención, el cual incluye las firmas y sellos de los ciudadanos Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Celestino Blas Méndez, Violeta Rocío López Salvador, Rosalba López Hernández, Iris Tanivet Hernández Díaz, Juan José Santiago Hernández; Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Regidor de Obras, Regidor de Educación, Regidora de Salud, Regidora de Cultura y Deporte, Secretaria Municipal y Tesorero Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de ejecución de la obra: El oficio de asignación del residente de obra, que incluye la firma y sello de Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal; sin embargo, no presentó el oficio de disposición del inmueble; por lo que **no atendió** este punto.

De las Estimaciones número uno y dos finiquito: El cuerpo de estimación, los números generadores, los croquis de ubicación, los reportes fotográficos y las notas de bitácora, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal, y supervisor de obra, así como la firma y sello del C. Marcos Sabino Vargas López e Ing. Carlos Gustavo Pérez Parra; administrador único de la empresa contratista y Superintendente de obra; por lo que **atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número dos finiquito, en donde existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se presentaron en los análisis de precios unitarios correspondientes, debido a que el contratista no utilizó los insumos, mano de obra y maquinaria a los que especificó, como se relaciona en el anexo DAMB-DVIF-06, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $31,757.91 (Treinta y un mil setecientos cincuenta y siete pesos 91/100 M.N.): Presentó un oficio de justificaciones y aclaraciones sin fecha, así como, los análisis de precios unitarios modificados de los conceptos observados, sin embargo, no indican la situación que motivo a la modificación de los conceptos, con lo cual justifiquen la autorización del cambio de los insumos, mano de obra y maquinaria; así mismo, presentó el reporte fotográfico de la estimación número dos finiquito correspondiente a los conceptos observados, sin embargo, con estas fotografías no justifican la realización de los conceptos, toda vez que las

fotografías muestran que no se utilizó lo descrito en las tarjetas de los precios unitarios de los conceptos relacionados en el **anexo DAMB-DVIF-06**; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: El acta Entrega-Recepción del Municipio a los Beneficiarios y el finiquito de los trabajos, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago y Juan José Santiago Hernández; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras y Tesorero Municipal, así como, las firmas de los CC. Agustín Morales López, Carlos Alberto Gómez García y Rafael Vásquez Morales; Presidente, Tesorero y Secretario del 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, como se relaciona en el anexo DAMB-DVIF-07; por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $138,865.02 (Ciento treinta y ocho mil ochocientos sesenta y cinco pesos 02/100 M.N.): Presentó un oficio de justificaciones y aclaraciones sin fecha, así como, un oficio de fecha 30 de noviembre de 2021 de solicitud de verificación de obra por la contraloría social; un oficio de fecha 2 de diciembre de 2021 emitido por el Presidente Municipal donde se informa que el 10 de diciembre de 2021 se hará la verificación de la obra con la contraloría social; y los documentos denominados "minuta de recorrido", "presupuesto definitivo" y "cuadro de deductiva y aditiva"; así mismo, presentó documentación relativa a las estimaciones número uno y dos finiquito, sin embargo, con esta documentación no acreditan la ejecución de los conceptos observados, toda vez que se constató que continúan las diferencias observadas respecto a los volúmenes de obra no ejecutados que se determinaron en la inspección y verificación física a la obra realizada el día 3 de mayo de 2022; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió el proceso de autorización de la obra; del proceso de programación y presupuestación de la obra,** atendió únicamente lo relativo a las firmas y sellos del permiso de construcción, el dictamen de factibilidad, el presupuesto de obra, la cédula de información básica y generalidades de la inversión, los generadores de obra, el calendario de ejecución, la memoria descriptiva y las especificaciones generales y particulares de construcción; **del procedimiento de adjudicación**

del contrato, atendió únicamente lo relativo a las firmas y sellos de las invitaciones, las bases de licitación, el acta de apertura de las propuestas, el dictamen de las propuestas y el acta de fallo; así mismo, **atendió lo relativo a las firmas y sellos del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSM(475)/FIII-008/2021 de fecha 13 de septiembre de 2021; del procedimiento de ejecución de la obra,** atendió únicamente lo relativo a la firma y sello del oficio de asignación del residente de obra; **de las Estimaciones número uno y dos finiquito,** atendió lo relativo a las firmas y sellos del cuerpo de estimación, los números generadores, los croquis de ubicación, los reportes fotográficos y las notas de bitácora; y **del procedimiento de entrega recepción de la obra,** atendió lo relativo a las firmas y sellos del acta Entrega-Recepción del Municipio a los Beneficiarios y el finiquito de los trabajos; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-035

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **REHABILITACIÓN DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que respecto a la Estimación 2 Finiquito, presentó un Comprobante Fiscal Digital por Internet que no corresponde al ejercicio fiscal auditado, de igual manera, no presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet por el valor total de la operación, con número 1fd69e6a-1be0-4463-bc00-a98231b11c35.

Que no registró las operaciones en el momento de su realización y pago debido a que el registro contable y presupuestario de la estimación 1, fue efectuado con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que el comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica presentan una fecha anterior; además de que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; así como, que el ente fiscalizado realizó al contratista, las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal y del 5 al millar, sin embargo, no efectuó el entero ante las instancias respectivas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: Los planos del proyecto arquitectónicos y de ingeniería y los estudios de ingeniería topográficos.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 17 de agosto de 2021, a través del 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 de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas, y que incluya las firmas y sellos de los ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal y Regidor de Obras.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: La documentación relativa a que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSM(475)/FIII-008/2021 de fecha 13 de septiembre de 2021: La garantía de cumplimiento de contrato.

Del procedimiento de ejecución de la obra: El oficio de disposición del inmueble, que incluya la firma y sello del C. Francisco Hernández Santiago, Regidor de Obras.

De las Estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de hermeticidad realizadas a las tuberías instaladas y las pruebas que garanticen la compactación al 85% Proctor.

Que en el reporte fotográfico de la estimación número dos finiquito, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se presentaron en los análisis de precios unitarios correspondientes, debido a que el contratista no utilizó los insumos, mano de obra y maquinaria a los que especificó, como se relaciona en el **anexo DAMB-DVIF-06**, que le fue notificado el día 1 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022; por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$31,757.91 (Treinta y un mil setecientos cincuenta y siete pesos 91/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: La garantía de vicios ocultos de la obra.

Que en la inspección y verificación física de la obra, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el **anexo DAMB-DVIF-07**, que le fue notificado el día 1 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022; por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$138,865.02 (Ciento treinta y ocho mil ochocientos sesenta y cinco pesos 02/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$170,622.93 (Ciento setenta mil seiscientos veintidós pesos 93/100 M.N.).**

Resultado: AF-38 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FISM/009** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) CAMINO A LAST SHOB Y LAS GALLINAS**, ubicada en la localidad de Rancho Colorado 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/MSM(475)/FIII-009/2021** de fecha 13 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES INDUSTRIALES IBEROACUSTICAS S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$848,827.50 (Ochocientos cuarenta y ocho mil ochocientos veintisiete pesos 50/100 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	001583	31/12/2021	254,648.25	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 1111202	22/11/2021	254,648.25	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1138782095	F012D5E3-8232-4D88-AE5D-B0631B44C13C	25/11/2021	254,648.25
Estimación 1	001584	31/12/2021	408,541.35	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 2112202	23/12/2021	408,541.35		03C08350-93BD-4CDB-B944-B6E91C511B20	22/12/2021	594,229.27
Estimación 2 Finiquito	001587	31/12/2021	175,039.43	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0030122021	30/12/2021	175,039.43		F32CE69B-13D9-4324-8C46-9BEC904EDEF9	22/12/2021	254,598.23
		TOTAL	$838,229.03			TOTAL	$838,229.03			TOTAL	$848,827.50

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización, debido a que el registro contable y presupuestario del anticipo y del pago de las estimaciones 1 y 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 previa; además que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada, incumpliendo a lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; también se advierte que el ente fiscalizado realizó al contratista, las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal y del 5 al millar, sin embargo, no efectuó el entero ante las instancias respectivas, como se detalla en el resultado AF-08 del presente informe.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones sociales básicas e inversiones número **MSM(475)/OFAUT/FIII-0009/2021** de fecha 13 de septiembre de 2021 y anexo financiero y técnico correspondiente, sin embargo, carece de las firmas y sellos como se describe a continuación:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Oficio de autorización y/o aprobación	Carece de firma del C. Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal
Anexo financiero o técnico de obra	Carece de firma de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Guillermo Francisco Ramos Vargas; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras y Responsable técnico municipal

Por lo que el ente fiscalizado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra, incumpliendo con lo establecido por los artículos 13 fracción I y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** que establece que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria, identificando la fuente de ingresos; artículo 4 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que el gasto de obra pública debe sujetarse a lo previsto en el Presupuesto de Egresos de los Municipios; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73

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

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento presentó documentación con las siguientes inconsistencias:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Permiso de construcción, Cédula de información básica y Generalidades de la inversión	Carece de firma del C. Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal
Acta de donación de servidumbre de paso y Acreditación de tenencia de la tierra	Carece de firma y sello de los CC. Juan Escobar Bautista, Guillermo Sernas Bautista, representantes de bienes comunales y de Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda y Regidor de Obras
Dictamen de factibilidad, Especificaciones generales y particulares de construcción, Generadores de obra, Presupuesto de obra, Calendario de ejecución y Memoria descriptiva	Carece de firma de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago y Guillermo Francisco Ramos Vargas; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras y Responsable Técnico Municipal
Memoria de cálculo	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández y Guillermo Francisco Ramos Vargas; Presidente Municipal y Responsable Técnico Municipal.

Documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción III, 20 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 13 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*". Igualmente, el acuerdo de excepción a la licitación pública que presenta no fue aprobado por mayoría simple o calificada de los miembros del Ayuntamiento, debido a que carece de las firmas y sellos requeridos para su aprobación, puesto que no firmaron y sellaron los ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Celestino Blas Méndez, Violeta Rocío López Salvador, Rosalba López Hernández e Iris Tanivet Hernández Díaz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, Regidor de Educación, Regidora de Salud, Regidora de Cultura y Deporte y Secretaria 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 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, presentó la siguiente documentación con las siguientes irregularidades:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Invitación y Bases de licitación	Carece de firma del C. Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal
Dictamen de las propuestas	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal y Regidor de Obras
Acta de fallo	Carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Regidor de Obras y la firma de los contratistas presentes en el acto.

Asimismo, en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por los artículos 29 fracciones I, 31, 39, 40, 44 fracciones I y IV, y 45 último párrafo de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos y el procedimiento a seguir para realizar la adjudicación de contratos de obra pública a través de la modalidad de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas; y artículos 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al contrato a precios unitarios y tiempo determinado número **COP/MSM(475)/FIII-009/2021** de fecha 13 de octubre de 2021, se constató que fue adjudicado sin haber garantizado el cumplimiento del mismo y la entrega del anticipo, toda vez que no presenta en el expediente técnico la garantía de cumplimiento de contrato y la garantía que cubre la cantidad total del monto concedido por anticipo; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 37 fracciones I y 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 y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de hermeticidad realizadas a las tuberías instaladas, asimismo se constató la falta de firmas y sellos en los siguientes documentos:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Estimaciones número uno y dos finiquito: Cuerpo de estimación, Números generadores, Croquis de ubicación y Reporte fotográfico	Carece de firma y sello de los CC. Adrián Vargas Rodríguez, Francisco Hernández Santiago, Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández y Francisco Hernández Santiago; administrador único de la empresa, residente de obra, Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal y Regidor de Obras
Notas de bitácora	Carece de firma y sello de los CC. Adrián Vargas Rodríguez, Francisco Hernández Santiago, Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández y Francisco Hernández Santiago; administrador único de la empresa, Residente de obra, Presidente Municipal, Síndico Municipal y Regidor de Obras

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; 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; 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 de realizar 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 las estimaciones número uno y dos finiquito, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se presentaron en los análisis de precios unitarios correspondiente, debido a que el contratista no utilizó la mano de obra para realizar las excavaciones como especificó, sino que en su lugar ocupó maquinaria pesada, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-08**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$194,389.41 (Ciento noventa y cuatro mil trescientos ochenta y nueve pesos 41/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 2112202 de fecha 23 de diciembre de 2021 y TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0030122021 de fecha 30 de diciembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES INDUSTRIALES IBEROACUSTICAS 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 **1138782095** aperturada por el Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021, contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII y 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y

anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra, se constató que el ente auditado presentó la documentación correspondiente a la presente etapa, sin embargo, carecen de firmas y sellos como se describe a continuación:

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Acta entrega-recepción del contratista al municipio y Acta entrega-recepción del municipio a los beneficiarios.	Carece de sello y firmas de los CC. Adrián Vargas Rodríguez, Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Francisco Hernández Santiago; Administrador único de la empresa, Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de Obras y Comité de obras
Finiquito de los trabajos.	Carece de firma y sello de los CC. Adrián Vargas Rodríguez, Francisco Hernández Santiago, Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández y Francisco Hernández Santiago; Administrador único de la empresa, Residente de obra, Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal y Regidor de Obras.

Por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo, contraviniendo con lo anterior lo dispuesto en 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.

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/MSM(475)/FIII-009/2021** de fecha 13 de octubre de 2021, el día cuatro 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 Juan Carlitos Méndez Hernández, Presidente Municipal; Francisco Hernández Santiago y Lucía Hernández de los Ángeles, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) CAMINO A LAST SHOB Y LAS GALLINAS**, 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 **$92,982.21 (Noventa y dos mil novecientos ochenta y dos pesos 21/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 2112202 de fecha 23 de diciembre de 2021 y TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0030122021 de fecha 30 de diciembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES INDUSTRIALES IBEROACUSTICAS 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 **1138782095** aperturada por el Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en los

artículos 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y 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; 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 municipale1s la 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$287,371.62 (Doscientos ochenta y siete mil trescientos setenta y un pesos 62/100 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante dos oficios con el mismo número MSM/SN/2022 de fechas 19 y 29 de julio de 2022 respectivamente, como consta en las actas circunstanciadas de fechas 19 y 29 de julio de 2022, presentó 2 recopiladores que contienen de este resultado en particular dos oficios en original y un total 315 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de autorización de la obra: El oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones sociales básicas e inversiones número MSM(475)/OFAUT/FIII-0009/2021 de fecha 13 de septiembre de 2021 y su anexo financiero y técnico correspondiente, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Guillermo Francisco Ramos Vargas; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras y Responsable técnico municipal; por lo que **atendió** este punto.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la cédula de información básica y generalidades de la inversión, el acta de donación de servidumbre de paso, la acreditación de tenencia de la tierra, el dictamen de factibilidad, las especificaciones generales y particulares de construcción, los generadores de obra, el presupuesto de obra, el calendario de ejecución, la memoria descriptiva y la memoria de cálculo, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago y Guillermo Francisco Ramos Vargas; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras y Responsable Técnico Municipal; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Las invitaciones, las bases de licitación, el dictamen de las propuestas y el acta de fallo, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal, Síndico Municipal y Regidor de Obras, y la firma de los contratistas; sin embargo, no presentó lo relativo a que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual

se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; por lo que **no atendió** este punto.

De las Estimaciones número uno y dos finiquito: El cuerpo de estimación, los números generadores, los croquis de ubicación, los reportes fotográficos y las notas de bitácora, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Adrián Vargas Rodríguez, Francisco Hernández Santiago, Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández y Francisco Hernández Santiago; administrador único de la empresa contratista, residente de obra, Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal y Regidor de Obras; por lo que **atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de las estimaciones número uno y dos finiquito, en donde existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se presentaron en los análisis de precios unitarios correspondientes, debido a que el contratista no utilizó la mano de obra para realizar las excavaciones como especificó, sino que en su lugar ocupó maquinaria pesada, como se relaciona en el anexo DAMB-DVIF-08, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $194,389.41 (Ciento noventa y cuatro mil trescientos ochenta y nueve pesos 41/100 M.N.): Presentó un oficio de justificaciones y aclaraciones sin fecha, así como, el análisis del precio unitario modificado del concepto de excavaciones, sin embargo, no indican la situación que motivo a la modificación del concepto, con lo cual justifiquen la autorización del cambio de mano de obra y maquinaria; así mismo, presentó el reporte fotográfico de las estimaciones número uno y dos finiquito correspondientes al concepto observado, sin embargo, con estas fotografías no justifican la realización del concepto, toda vez que las fotografías muestran que no utilizó la mano de obra para realizar las excavaciones como especificó, sino que en su lugar ocupó maquinaria pesada; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: El acta entrega-recepción del contratista al Municipio y el acta entrega-recepción del Municipio a los beneficiarios, los cuales incluyen las firmas y sellos de los CC. Adrián Vargas Rodríguez, Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Francisco Hernández Santiago; Administrador único de la empresa contratista, Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de Obras y Comité de obras; sin embargo, no presentó el finiquito de los trabajos; 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-09; por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $92,982.21 (Noventa y dos mil novecientos ochenta y dos pesos 21/100 M.N.): Presentó un oficio de justificaciones y aclaraciones sin fecha, así como, un oficio de fecha 15 de diciembre de 2021 de solicitud de verificación de obra por la contraloría social; un oficio de fecha 31 de diciembre de 2021 emitido por el presidente municipal donde se informa que el 4 de enero de 2022 se hará la verificación de la obra con la contraloría social; y los documentos denominados "minuta de recorrido", "generadores definitivos", "presupuesto definitivo" y "cuadro de deductiva y aditiva"; así mismo, presentó documentación relativa a las estimaciones número uno y dos finiquito, sin embargo, con esta documentación no acreditan la ejecución de los conceptos observados, toda vez que se constató que continúan las diferencias observadas respecto a los volúmenes de obra no ejecutados que se determinaron en la inspección y verificación física a la obra realizada el día 4 de mayo de 2022; así mismo, en el oficio de justificaciones y aclaraciones sin fecha, emitido por el Presidente Municipal, solicita una nueva inspección para rectificar las medidas de la obra en mención, sin embargo, se determina que al no acreditar la documentación que justifiqué y aclaré las irregularidades en la integración documental del expediente técnico, así como los pagos indebidos detectados, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca no cuenta con los elementos que den soporte para realizar la diligencia de inspección física de la obra; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió: El proceso de autorización de la obra, el proceso de programación y presupuestación de la obra; del procedimiento de adjudicación del contrato,** lo relativo a las firmas y sellos de las invitaciones, las bases de licitación, el dictamen de las propuestas y el acta de fallo; **de las Estimaciones número uno y dos finiquito,** lo relativo a las firmas y sellos del cuerpo de estimación, los números generadores, los croquis de ubicación, los reportes fotográficos y las notas de bitácora; y **del procedimiento de entrega recepción de la obra,** lo relativo a las firmas y sellos del acta entrega-recepción del contratista al Municipio y el acta entrega-recepción del Municipio a los beneficiarios; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-036

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) CAMINO A LAST SHOB Y LAS GALLINAS**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no registró las operaciones en el momento de su realización, debido a que el registro contable y presupuestario del anticipo y del pago de las estimaciones 1 y 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 previa; además que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; así como, que el ente fiscalizado realizó al contratista, las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal y del 5 al millar, sin embargo, no efectuó el entero ante las instancias respectivas, como se detalla en el resultado AF-08 del presente informe.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 13 de septiembre de 2021, a través del 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 de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas, y que incluya las firmas y sellos de los ciudadanos Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Francisco Hernández Santiago, Celestino Blas Méndez, Violeta Rocío López Salvador, Rosalba López Hernández e Iris Tanivet Hernández Díaz; Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidor de Obras, Regidor de Educación, Regidora de Salud, Regidora de Cultura y Deporte y Secretaria Municipal.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: La documentación relativa a que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSM(475)/FIII-009/2021 de fecha 13 de octubre de 2021: La garantía de cumplimiento de contrato y la garantía que cubre la cantidad total del monto concedido por anticipo.
De las Estimaciones número uno y dos finiquito: las pruebas de hermeticidad realizadas a las tuberías instaladas.

Que en el reporte fotográfico de las estimaciones número uno y dos finiquito, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se presentaron en los análisis de precios unitarios correspondientes, debido a que el contratista no utilizó la mano de obra para realizar las excavaciones como especificó, sino que en su lugar ocupó maquinaria pesada, como se relaciona en el **anexo DAMB-DVIF-08**, que le fue notificado el día 1 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022; por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$194,389.41 (Ciento noventa y cuatro mil trescientos ochenta y nueve pesos 41/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: El finiquito de los trabajos, que incluya las firmas y sellos de los CC. Adrián Vargas Rodríguez, Francisco Hernández Santiago, Juan Carlitos Méndez Hernández, Noé Santiago Hernández, Elodia Martínez Jarquín, Juan José Santiago Hernández y Francisco Hernández Santiago; Administrador único de la empresa, Residente de obra, Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Tesorero Municipal y Regidor de Obras.

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-09**, que le fue notificado el día 1 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022; por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$92,982.21 (Noventa y dos mil novecientos ochenta y dos pesos 21/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$287,371.62 (Doscientos ochenta y siete mil trescientos setenta y un pesos 62/100 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 **12355-03-25-F-IV/005** de la obra denominada **MEJORAMIENTO DE CAMINOS RURALES EN LA LOCALIDAD DE RANCHO SAN FELIPE**, ubicada en la localidad de Rancho San Felipe y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo IV; Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **COP/MSM/(475)/FIV-005/2021** de fecha 25 de noviembre de 2021, adjudicada al contratista **GEORGOS CONSTRUCTORA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$678,609.20 (Seiscientos setenta y ocho mil seiscientos nueve pesos 20/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1 Finiquito	001649	31/12/2021	675,505.71	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0030122021	30/12/2021	675,505.71	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1138782107	76D44D5F-FB29-4458-8FF4-63AF3F76FEF1	29/12/2021	678,609.20
		TOTAL	675,505.71			TOTAL	675,505.71			TOTAL	$678,609.20

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 a lo señalado en el artículo 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; también, se advierte que el ente fiscalizado realizó al contratista, las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal y del 5 al millar, sin embargo, no efectuó el entero ante las instancias respectivas, como se detalla en el resultado AF-08 del presente informe.

Con la falta de presentación del expediente técnico unitario de la obra denominada **MEJORAMIENTO DE CAMINOS RURALES EN LA LOCALIDAD DE RANCHO SAN FELIPE**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación,

con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejerció en los términos de las disposiciones aplicables; por lo que el ente auditado no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 134 párrafos tercero, cuarto y quinto de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca;** 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que la misma se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes; 43 fracción V de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que señala la facultad del Ayuntamiento para contratar obras públicas, con sujeción a las leyes aplicables; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal**, que establece que las aportaciones con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que señala que el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, se destinará exclusivamente a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, modernización de los sistemas de recaudación, mantenimiento de infraestructura y a la atención de las necesidades vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; 64, 65 y 66 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que se refieren a la integración y actuaciones del Consejo de Desarrollo Social Municipal; artículos 4, 20, 22, 30, 31, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 45, 46, 47, 50, 51, 52, 55, 56, 57, 59, 60, 61, 64, 65, 66 y 73 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen las disposiciones legales que deben observar los entes públicos respecto a la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, ejecución, entrega recepción, conservación y mantenimiento de la obra; y 7 de la **Ley de Infraestructura de la Calidad**, que establece que las autoridades y demás entes públicos federales, estatales y municipales deben observar y cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas aplicables a los bienes, productos, procesos y servicios; **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural**

para el Estado de Oaxaca, el cual en su artículo 1 indica que tiene como objeto controlar las obras de construcción, instalaciones, modificaciones, ampliación, reparación, conservación, restauración y demolición y definir los principios conforme a los cuales el municipio ejercerá sus atribuciones; artículo 11 fracciones XI y XV de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracciones XI, XIII, XIV, XXIV y XXVII, 118 fracciones II y III, 136, 148, 149, 150, 184, 186 fracciones II, V y VIII, 191 y 197 de la **Ley del Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca**, que establece los requisitos y la documentación correspondiente para instalar, construir o modificar todo o en parte, algunos de los sistemas de infraestructura o el equipamiento urbano; artículos 11 fracción III y 28 de la **Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente**; artículos 7 fracción XIV, 32 y 33 de la **Ley del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios tendrán la facultad para realizar la evaluación del impacto ambiental de las obras o actividades, las cuales requerirán la autorización en materia de impacto ambiental, así como el artículo 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$678,609.20 (Seiscientos setenta y ocho mil seiscientos nueve pesos 20/100 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 29 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 29 de julio de 2022, presentó 1 recopilador que contiene de este resultado en particular un oficio en original y 125 fojas en copias certificadas relativas a:

El expediente técnico unitario de la obra denominada **MEJORAMIENTO DE CAMINOS RURALES EN LA LOCALIDAD DE RANCHO SAN FELIPE**; y como resultado de la revisión y análisis de la documentación presentada, se obtuvo lo siguiente:

De la revisión y análisis al **proceso de programación y presupuestación de la obra**, el Ayuntamiento presentó el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería, sin embargo, carece de firma y sello de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal y Regidor de Obras; 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; artículo 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que como requisitos previos para la contratación de obra pública deberán contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 73 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece los requisitos generales del proyecto arquitectónico; 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 19 de noviembre de 2021, 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 presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por adjudicación directa; 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 el reporte fotográfico únicamente incluye cinco fotografías de cada concepto, y no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos, así como, no indican la ubicación de los cadenamientos de los caminos rurales en donde se ejecutaron los trabajos; por lo que no se constató que los conceptos de obra se realizaron de acuerdo a las características con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$678,609.20 (Seiscientos setenta y ocho mil seiscientos nueve pesos 20/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno finiquito; contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII y 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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/027/2022-SA-037

El **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **MEJORAMIENTO DE CAMINOS RURALES EN LA LOCALIDAD DE RANCHO SAN FELIPE**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería, que incluya las firmas y sellos de los CC. Juan Carlitos Méndez Hernández y Francisco Hernández Santiago; Presidente Municipal y Regidor de Obras.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 19 de noviembre de 2021, a través del cual acredite que la obra se encuentra 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, así como, la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por adjudicación directa.

Del proceso de comprobación: Respecto a la estimación número uno finiquito, la documentación relativa a que se detectó que el reporte fotográfico únicamente incluye cinco fotografías de cada concepto, y no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos, así como, no indican la ubicación de los cadenamientos de los caminos rurales en donde se ejecutaron los trabajos; por lo que, no se constató que los conceptos de obra se realizaron de acuerdo a las características con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$678,609.20 (Seiscientos setenta y ocho mil seiscientos nueve pesos 20/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno finiquito.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$678,609.20 (Seiscientos setenta y ocho mil seiscientos nueve pesos 20/100 M.N.).**

Resultado: AF-40 (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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, 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 solicita al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente dentro del plazo que establece el artículo 22 segundo párrafo de la* ***Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca****, toda información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante dos oficios con el mismo número MSM/SN/2022 de fechas 19 y 29 de julio de 2022 respectivamente, como consta en las actas circunstanciadas de fechas 19 y 29 de julio de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no presentó, por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-038

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

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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, 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-41 (con observación)

El Ayuntamiento del Municipio presentó el documento denominado "PADRÓN DE CONTRATISTAS, SANTIAGO MATATLÁN 2021" en la que se encuentra el Listado del Padrón de Contratistas de obra Pública 2021 del Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, sin embargo este documento no está debidamente formalizado ya que carece de firmas y sellos de la autoridad municipal, 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 Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, fue publicado el día 27 de marzo de 2021; de la revisión a este documento se detectó que el Ayuntamiento realizó contratos de obra con siete contratistas que no se encuentran inscritos en el Padrón publicado, como se describe a continuación:

No.	NOMBRE DEL CONTRATISTA	NO. DE CONTRATO
1	SISTEMA INTEGRAL DE CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS RELACIONADOS NOBEL-ASTANA S.A. DE C.V.	COP/MSM(475)/FIII-002/2021 (No presentó Contrato de Obra)
2	ELISEO AQUINO LÓPEZ	COP/MSM(475)/FIII-003/2021 (No presentó expediente técnico)
3	DIAFOR MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN S.A. DE C.V.	COP/MSM(475)/FIII-010/2021
4	INGENIERÍA CIVIL Y DESARROLLOS SOUMAYA S.A. DE C.V.	COP/MSM(475)/FIII-007/2021
5	CONSTRUCCIONES, ESTUDIOS, Y PROYECTOS SABABY, S.A DE C.V.	COP/MSM(475)/FIII-008/2021
6	CONSTRUCCIONES INDUSTRIALES IBEROACÚSTICAS S.A. DE C.V.	COP/MSM(475)/FIII-009/2021
7	GEORGOS CONSTRUCTORA S.A. DE C.V.	COP/MSM/(475)/FIV-005/2021 (No presentó expediente técnico)

Fuente de Información: Relación de Obras en Proceso y Terminadas 2021, Padrón de Contratistas de Obra Pública 2021 publicado en el POGEO, Contratos de Obra Pública Presentados.

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le solicita al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente dentro del plazo que establece el artículo 22 segundo párrafo de la* ***Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca****, toda información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSM/SN/2022 de fecha 19 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 19 de julio de 2022, presentó 1 recopilador que contiene de este resultado en particular un oficio en original relativo a:

Respecto a que se detectó que el Ayuntamiento realizó contratos de obra con siete contratistas que no se encuentran inscritos en el Padrón de contratistas del H. Ayuntamiento del municipio de Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, que fue publicado el día 27 de marzo de 2021:

Presentó un oficio de justificaciones y aclaraciones sin fecha, emitido por el Presidente Municipal, mediante el cual informa que se cuenta con el Padrón de Contratistas para el ejercicio 2022 en el cual se incluyeron los siete contratistas que se mencionan en los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, y que dicho documento está en trámite para su publicación en las paginas respectivas; sin embargo, con este argumento no acredita que realizaron contratos de obra pública en el ejercicio fiscal 2021, con siete contratistas que no se encontraban inscritos en el Padrón publicado el día 27 de marzo de 2021, como lo señala 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; 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/027/2022-SA-039

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

Que presentó el documento denominado "PADRÓN DE CONTRATISTAS, SANTIAGO MATATLÁN 2021" en la que se encuentra el Listado del Padrón de Contratistas de obra Pública 2021 del Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, sin embargo este documento no está debidamente formalizado ya que carece de firmas y sellos de la autoridad municipal, 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 Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, fue publicado el día 27 de marzo de 2021; y de la revisión a este documento se detectó que el Ayuntamiento realizó contratos de obra con siete contratistas que no se encuentran inscritos en el Padrón publicado, como se describe a continuación:

No.	NOMBRE DEL CONTRATISTA	NO. DE CONTRATO
1	SISTEMA INTEGRAL DE CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS RELACIONADOS NOBEL-ASTANA S.A. DE C.V.	COP/MSM(475)/FIII-002/2021 (No presentó Contrato de Obra)
2	ELISEO AQUINO LÓPEZ	COP/MSM(475)/FIII-003/2021 (No presentó expediente técnico)
3	DIAFOR MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN S.A. DE C.V.	COP/MSM(475)/FIII-010/2021
4	INGENIERÍA CIVIL Y DESARROLLOS SOUMAYA S.A. DE C.V.	COP/MSM(475)/FIII-007/2021
5	CONSTRUCCIONES, ESTUDIOS, Y PROYECTOS SABABY, S.A DE C.V.	COP/MSM(475)/FIII-008/2021
6	CONSTRUCCIONES INDUSTRIALES IBEROACÚSTICAS S.A. DE C.V.	COP/MSM(475)/FIII-009/2021
7	GEORGOS CONSTRUCTORA S.A. DE C.V.	COP/MSM/(475)/FIV-005/2021 (No presentó expediente técnico)

Fuente de Información: Relación de Obras en Proceso y Terminadas 2021, Padrón de Contratistas de Obra Pública 2021 publicado en el POGEO, Contratos de Obra Pública Presentados.

Resultado: AF-42 (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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, recibió ingresos en cantidad de $17,501,598.00 (Diecisiete millones quinientos un mil quinientos noventa y ocho pesos 00/100 M.N.), de los cuales ejerció para gastos indirectos la cantidad de $365,783.40 (Trescientos sesenta y cinco mil setecientos ochenta y tres pesos 40/100 M.N.) equivalente al 3% del total de recurso recibido, y ejerció para la ejecución de obra pública la cantidad de $16,976,550.07 (Dieciséis millones novecientos setenta y seis mil quinientos cincuenta pesos 07/100 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 **$9,389,859.87 (Nueve millones trescientos ochenta y nueve mil ochocientos cincuenta y nueve pesos 87/100 M.N.),** equivalente al 53.65% en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$7,586,690.20 (Siete millones quinientos ochenta y seis mil seiscientos noventa pesos 20/100 M.N.)** equivalente al 43.35% del total de recurso ejercido, por lo cual el ente fiscalizado ejerció la aplicación y distribución de los recursos según el tipo de obra y/o acción ejecutada; conforme a 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 en el ejercicio fiscal 2021.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe de **$14,260,302.06 (Catorce millones doscientos sesenta mil trescientos dos pesos 06/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 81.48%, 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 en 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 05 de marzo de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Matatlán, 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-43 (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 $17,655,159.26 (Diecisiete millones seiscientos cincuenta y cinco mil ciento cincuenta y nueve pesos 26/100 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 PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA COL. "LOO LAT´S ROÓ (2DA ETAPA) EN LA LOCALIDAD DE SANTIAGO MATATLÁN	COP/MSM(475)/FIII-002/2021 (No presentó contrato de obra)	(No presentó contrato de obra)	Invitación Restringida	2,976,223.90	16.86%
2	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 25 DE JULIO (2DA ETAPA) Y EN LA CALLE 21 DE MARZO EN LA COL. EL PEDREGAL EN LA LOCALIDAD DE SANTIAGO MATATLÁN	COP/MSM(475)/FIII-001/2021	22/03/2021	Invitación Restringida	2,704,293.23	15.32%
3	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) EN LA COL. REVOLUCIÓN	COP/MSM(475)/FIII-003/2021 (No presentó expediente técnico)	(No presentó expediente técnico)	Invitación Restringida	1,917,405.59	10.86%
4	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LAS CALLES DÍAZ ORDAZ, LEONA VICARIO, FRANCISCO I. MADERO, 16 DE SEPTIEMBRE	COP/MSM(475)/FIII-006/2021 (No presentó contrato de obra)	(No presentó contrato de obra)	Invitación Restringida	1,906,173.06	10.80%
5	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN VARIAS CALLES, EN LA LOCALIDAD DE RANCHO SAN FELIPE	COP/MSM(475)/FIII-010/2021	15/10/2021	Invitación Restringida	1,640,993.45	9.29%
6	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN EL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA "ANDRÉS QUINTANA ROO" CCT 20DPB0517P	COP/MSM(475)/FIII-007/2021	13/09/2021	Invitación Restringida	1,498,652.33	8.49%
7	REHABILITACIÓN DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO	COP/MSM(475)/FIII-008/2021	18/09/2021	Invitación Restringida	1,093,960.38	6.20%
8	CONSTRUCCIÓN DE SANITARIOS EN ESCUELA PRIMARIA URBANA FEDERAL MATUTINA "BENEMÉRITO DE AMÉRICA" CLAVE:20DPR1310V	COP/MSM(475)/FIII-004/2021	30/07/2021	Invitación Restringida	890,352.31	5.04%
9	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) CAMINO A LAST SHOB Y LAS GALLINAS	COP/MSM(475)/FIII-009/2021	13/10/2021	Invitación Restringida	848,827.50	4.81%
10	CONSTRUCCIÓN DE POZO ARTESIANO EN EL TERRENO DE LA CAPILLA, EN LA LOCALIDAD DE RANCHO BLANCO	COP/MSM(475)/FIII-005/2021 (No presentó contrato de obra)	(No presentó contrato de obra)	Invitación Restringida	763,944.75	4.33%
11	MEJORAMIENTO DE CAMINOS RURALES EN LA LOCALIDAD DE RANCHO SAN FELIPE	COP/MSM/(475)/FIV-005/2021 (No presentó expediente técnico)	(No presentó expediente técnico)	Adjudicación Directa	678,609.20	3.84%
12	CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR COMUNITARIO	COP/MSM(475)/FIII-012/2021	22/10/2021	Adjudicación Directa	424,413.75	2.40%
13	AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA), EN LA LOCALIDAD DE LAS FLORES	COP/MSM(475)/FIII-011/2021	18/10/2021	Adjudicación Directa	311,309.81	1.76%
				SUB TOTAL	17,655,159.26	100.00%
				TOTAL	**17,655,159.26**	**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 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 $21,439,311.41, trasladando este monto a la tabla del artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 se verificó que se ubica dentro del rango "**Mayor de 10'000,000.01 hasta 25'000,000.00**", quedando los montos máximos de la siguiente manera:

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

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

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

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA COL. "LOO LAT´S ROÓ (2DA ETAPA) EN LA LOCALIDAD DE SANTIAGO MATATLÁN (2021)	COP/MSM(475)/FIII-002/2021 (No presentó contrato de obra)	(No presentó contrato de obra)	Invitación Restringida	2,565,710.26	1'890,000.00
2	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 25 DE JULIO (2DA ETAPA) Y EN LA CALLE 21 DE MARZO EN LA COL. EL PEDREGAL EN LA LOCALIDAD DE SANTIAGO MATATLÁN (2021)	COP/MSM(475)/FIII-001/2021	22/03/2021	Invitación Restringida	2,331,287.27	1'890,000.00
3	MEJORAMIENTO DE CAMINOS RURALES EN LA LOCALIDAD DE RANCHO SAN FELIPE (2021)	COP/MSM/(475)/FIV-005/2021 (No presentó expediente técnico)	(No presentó contrato de obra)	Adjudicación Directa	585,007.93	378,000.00

Por lo anterior, al haber excedido en la contratación el monto máximo permitido, no emitir un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, así como por no haber hecho del conocimiento al órgano interno de control y al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el ente auditado no acreditó que dio observancia a las disposiciones señaladas en los artículos 24, 25 y 46 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece los criterios para la aplicación de las excepciones a la licitación pública; 66 fracción VII del **Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021,** que establece que las obras públicas no excederán los montos máximos y mínimos para la adjudicación de obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le solicita al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Matatlán, 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/0318/2022, se notificaron el día 1 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante dos oficios con el mismo número MSM/SN/2022 de fechas 19 y 29 de julio de 2022 respectivamente, como consta en las actas circunstanciadas de fechas 19 y 29 de julio de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no presentó; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/027/2022-SA-040

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

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 **$17,655,159.26 (Diecisiete millones seiscientos cincuenta y cinco mil ciento cincuenta y nueve pesos 26/100 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 PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA COL. "LOO LAT´S ROÓ (2DA ETAPA) EN LA LOCALIDAD DE SANTIAGO MATATLÁN	COP/MSM(475)/FIII-002/2021 (No presentó contrato de obra)	(No presentó contrato de obra)	Invitación Restringida	2,976,223.90	16.86%
2	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 25 DE JULIO (2DA ETAPA) Y EN LA CALLE 21 DE MARZO EN LA COL. EL PEDREGAL EN LA LOCALIDAD DE SANTIAGO MATATLÁN	COP/MSM(475)/FIII-001/2021	22/03/2021	Invitación Restringida	2,704,293.23	15.32%
3	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) EN LA COL. REVOLUCIÓN	COP/MSM(475)/FIII-003/2021 (No presentó expediente técnico)	(No presentó expediente técnico)	Invitación Restringida	1,917,405.59	10.86%
4	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LAS CALLES DÍAZ ORDAZ, LEONA VICARIO, FRANCISCO I. MADERO, 16 DE SEPTIEMBRE	COP/MSM(475)/FIII-006/2021 (No presentó contrato de obra)	(No presentó contrato de obra)	Invitación Restringida	1,906,173.06	10.80%
5	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN VARIAS CALLES, EN LA LOCALIDAD DE RANCHO SAN FELIPE	COP/MSM(475)/FIII-010/2021	15/10/2021	Invitación Restringida	1,640,993.45	9.29%
6	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN EL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA "ANDRÉS QUINTANA ROO" CCT 20DPB0517P	COP/MSM(475)/FIII-007/2021	13/09/2021	Invitación Restringida	1,498,652.33	8.49%
7	REHABILITACIÓN DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO	COP/MSM(475)/FIII-008/2021	18/09/2021	Invitación Restringida	1,093,960.38	6.20%
8	CONSTRUCCIÓN DE SANITARIOS EN ESCUELA PRIMARIA URBANA FEDERAL MATUTINA "BENEMÉRITO DE AMÉRICA" CLAVE:20DPR1310V	COP/MSM(475)/FIII-004/2021	30/07/2021	Invitación Restringida	890,352.31	5.04%
9	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) CAMINO A LAST SHOB Y LAS GALLINAS	COP/MSM(475)/FIII-009/2021	13/10/2021	Invitación Restringida	848,827.50	4.81%
10	CONSTRUCCIÓN DE POZO ARTESIANO EN EL TERRENO DE LA CAPILLA, EN LA LOCALIDAD DE RANCHO BLANCO	COP/MSM(475)/FIII-005/2021 (No presentó contrato de obra)	(No presentó contrato de obra)	Invitación Restringida	763,944.75	4.33%
11	MEJORAMIENTO DE CAMINOS RURALES EN LA LOCALIDAD DE RANCHO SAN FELIPE	COP/MSM/(475)/FIV-005/2021 (No presentó expediente técnico)	(No presentó expediente técnico)	Adjudicación Directa	678,609.20	3.84%
12	CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR COMUNITARIO	COP/MSM(475)/FIII-012/2021	22/10/2021	Adjudicación Directa	424,413.75	2.40%
13	AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA), EN LA LOCALIDAD DE LAS FLORES	COP/MSM(475)/FIII-011/2021	18/10/2021	Adjudicación Directa	311,309.81	1.76%
				SUB TOTAL	17,655,159.26	100.00%
				TOTAL	**17,655,159.26**	**100.00%**

Y 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, que se constató que el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020, fue de $21,439,311.41, trasladando este monto a la tabla del artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 se verificó que se ubica dentro del rango "**Mayor de 10'000,000.01 hasta 25'000,000.00**", quedando los montos máximos de la siguiente manera:

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

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

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

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA COL. "LOO LAT´S ROÓ (2DA ETAPA) EN LA LOCALIDAD DE SANTIAGO MATATLÁN (2021)	COP/MSM(475)/FIII-002/2021 (No presentó contrato de obra)	(No presentó contrato de obra)	Invitación Restringida	2,565,710.26	1'890,000.00
2	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 25 DE JULIO (2DA ETAPA) Y EN LA CALLE 21 DE MARZO EN LA COL. EL PEDREGAL EN LA LOCALIDAD DE SANTIAGO MATATLÁN (2021)	COP/MSM(475)/FIII-001/2021	22/03/2021	Invitación Restringida	2,331,287.27	1'890,000.00
3	MEJORAMIENTO DE CAMINOS RURALES EN LA LOCALIDAD DE RANCHO SAN FELIPE (2021)	COP/MSM/(475)/FIV-005/2021 (No presentó expediente técnico)	(No presentó contrato de obra)	Adjudicación Directa	585,007.93	378,000.00

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-44 (sin observación)

A efectos de corroborar si el **Municipio de Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 44 resultados, 2 sin observaciones y 42 con observaciones; de los cuales 1 resultado fue atendido y 41 no fueron aclarados ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe, generando 1 Recomendación y 40 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 Santiago Matatlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables en el ejercicio del gasto público.

Lo anterior, como se precisa en los resultados: **AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-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-32, AF-33, AF-34, AF-35, AF-36, AF-37, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41 y AF-43**, en los que se constató que: No presentó la documentación que acredite las acciones realizadas respecto al Control Interno en los componentes de ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión; inconsistencias entre los registros contables de los ingresos y los recursos ministrados, realizó gastos que no se encuentran autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado, no presentó las actas de Cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas ni la

evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto; no presentó la documentación de los reintegros de los recursos al Municipio o la comprobación del gasto, respecto de los saldos al 31 de diciembre de 2021; en los registros contables de las operaciones del ejercicio del gasto de los conceptos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales: algunas partidas no se encuentran autorizadas en el Presupuesto de Egresos Aprobado, no identificó los cheques y las fechas en que 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, así como, pagos indebidos derivados de: volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones, así mismo, no presentó el Programa Anual de Obra Pública, del ejercicio Fiscal 2021 con su correspondiente publicación.

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. Beatríz 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 Coordinación Fiscal.
4. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
5. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
6. Ley General de Responsabilidades Administrativas.
7. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
8. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

9. Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.
10. Ley de Infraestructura de la Calidad.
11. Código Fiscal de la Federación.
12. 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 Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca.
4. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.
5. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
6. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
7. Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.
8. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
9. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.

Municipales:

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

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 Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental

3. Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.
4. Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto y Manual de Contabilidad Gubernamental.
5. 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.
6. Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio y las Normas y Metodologías para la determinación de los momentos contables de los egresos.
7. Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.
8. Norma Oficial Mexicana NOM-001-CONAGUA-2011.
9. Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0318/2022, se notificaron el día 1 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria número OA/CPM/027/2022, 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 dos oficios con número MSM/SN/2022 de fechas 19 y 29 de julio de 2022, como consta en las actas circunstanciadas de fechas 19 y 29 de julio de 2022, respectivamente, presentó la documentación e información, para aclarar y justificar los resultados con observaciones, emitidos en el Informe de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado a la documentación, se advierte que la información y documentación proporcionada no aclaró ni justificó lo observado, por lo cual los resultados: **AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22,**

AF-23, AF-24, AF-25, AF-26, AF-27, AF-28, AF-29, AF-30, AF-32, AF-33, AF-34, AF-35, AF-36, AF-37, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41 y AF-43, 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 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 quedar atendidos.

ANEXOS

SIN TEXTO

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO MATATLÁN
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/027/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-08

CUENTA: 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
SUBCUENTA: 21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
SUB-SUBCUENTAS: 21171-01-15-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-01-15-147, 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA, 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-02-25-134, RETENCION 2.5% SUPERVISIÓN DE OBRA, 21171-02-25-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA, 21171-03-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-03-25-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA, 21171-08-11-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-08-11-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA

RETENCIONES NO ENTERADAS ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVAS.

CUENTA	NUMERO DE POLIZA	FECHA	DESCRIPCION POLIZA	IMPORTE
21171-01-15-107	D-000104	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-008/2020- DE LA OBRA - 008/2020 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 25 DE JULIO EN LA COL. "EL PEDREGAL" (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 02 (DOS) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN 09 DE NOVIEMBRE AL 22 DE DICIEMBRE DEL 2020	4,956.90
21171-01-15-107			**RETENCION 5 AL MILLAR**	**4,956.90**
21171-01-15-147	D-000104	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-008/2020- DE LA OBRA - 008/2020 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 25 DE JULIO EN LA COL. "EL PEDREGAL" (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 02 (DOS) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN 09 DE NOVIEMBRE AL 22 DE DICIEMBRE DEL 2020	5,453.00
21171-01-15-147			**3% IMPUESTO SOBRE NOMINA**	**5,453.00**
21171-02-25-107	D-000042	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-FIV-001/2020- DE LA OBRA - FIII-FIV-01 AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE EN LAS LOCALIDADES EL PORTILLO, EL CALVARIO Y RIO GRANDE (TERCERA ETAPA) (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 01 (UNO), SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 22 DE JUNIO AL 16 DE JULIO DEL 2020	3,796.45
21171-02-25-107	D-000044	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-FIV-001/2020- DE LA OBRA - FIII-FIV-01 AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE EN LAS LOCALIDADES EL PORTILLO, EL CALVARIO Y RIO GRANDE (TERCERA ETAPA) (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 02 (DOS), SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 17 DE JULIO AL 14 DE AGOSTO DEL 2020	3,141.88
21171-02-25-107	D-000048	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-FIV-001/2020- DE LA OBRA - FIII-FIV-01 AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE EN LAS LOCALIDADES EL PORTILLO, EL CALVARIO Y RIO GRANDE (TERCERA ETAPA) (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 04 (CUATRO) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 12 DE SEPTIEMBRE AL 04 DE OCTUBRE DEL 2020	1,562.05
21171-02-25-107	D-000056	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-005/2020- DE LA OBRA - 005/2020 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA COL. "LOO LAT'S ROÓ" (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 01 (UNO), SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN 19 DE OCTUBRE AL 10 DE NOVIEMBRE DEL 2020	2,616.72
21171-02-25-107	D-000058	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-005/2020- DE LA OBRA - 005/2020 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA COL. "LOO LAT'S ROÓ" (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 02 (DOS) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 11 DE NOVIEMBRE AL 02 DE DICIEMBRE DEL 2020	3,512.42
21171-02-25-107	D-000066	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-FIV-002/2020- DE LA OBRA - FIII-FIV-02 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE BENITO JUÁREZ (2DA. ETAPA) (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 01 (UNO), SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 04 DE JULIO AL 02 DE AGOSTO DEL 2020	1,263.54
21171-02-25-107	D-000068	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-FIV-002/2020- DE LA OBRA - FIII-FIV-02 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE BENITO JUÁREZ (2DA. ETAPA) (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 02 (DOS), SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 03 DE AGOSTO AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	1,250.69
21171-02-25-107	D-000080	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-006/2020- DE LA OBRA - 006/2020 CONSTRUCCIÓN DE AULA DE MEDIOS EN LA ESCUELA TELESECUNDARIA SANTIAGO MATATLÁN CCT 20DTV0221U (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 01 (UNO), SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 09 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2020	947.75
21171-02-25-107	D-000082	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-006/2020- DE LA OBRA - 006/2020 CONSTRUCCIÓN DE AULA DE MEDIOS EN LA ESCUELA TELESECUNDARIA SANTIAGO MATATLÁN CCT 20DTV0221U (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 02 (DOS) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 01 AL 19 DE DICIEMBRE DEL 2020	1,139.49
21171-02-25-107	D-000091	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-007/2020- DE LA OBRA - 007/2020 REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN SANTIAGO MATATLÁN (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 01 (UNO), SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 09 DE NOVIEMBRE AL 08 DE DICIEMBRE DEL 2020	4,603.43
21171-02-25-107	D-000093	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-007/2020- DE LA OBRA - 007/2020 REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN SANTIAGO MATATLÁN (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 02 (DOS) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 09 AL 23 DE DICIEMBRE DEL 2020	1,886.13
21171-02-25-107	D-000103	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-008/2020- DE LA OBRA - 008/2020 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 25 DE JULIO EN LA COL. "EL PEDREGAL" (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 02 (DOS) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN 09 DE NOVIEMBRE AL 22 DE DICIEMBRE DEL 2020	834.65
21171-02-25-107	D-000111	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-009/2020- DE LA OBRA - 009/2020 AMPLIACIÓN DE LA RED DEENERGÍA ELÉCTRICA EN LA COL. EJIDAL Y EN EL CALLEJON NO. 2 DE LA CALLE 16 DE SEPTIEMBRE (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 03 (TRES), SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 18 DE NOVIEMBRE AL 22 DE DICIEMBRE DEL 2020	6,681.04
21171-02-25-107	D-000117	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-010/2020- DE LA OBRA - 010/2020 REHABILITACIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES EN LA LOCALIDAD DE SAN PABLO GÜILÁ (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 02 (DOS) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 23 DE NOVIEMBRE AL 27 DE DICIEMBRE DEL 2020	7,445.45
21171-02-25-107	D-004982	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-001/2021- DE LA OBRA - FISM/001 CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE 25 DE JULIO (2DA ETAPA) Y EN LA CALLE 21 DE MARZO EN LA COL. EL PEDREGAL (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE ESTIMACIÓN NUM. UNO DE LA OBRA " CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 25 DE JULIO (2DA ETAPA) Y EN LA CALLE 21 DE MARZO EN LA COL. "EL PEDREGAL"	6,993.86
21171-02-25-107	D-004984	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-001/2021- DE LA OBRA - FISM/001 CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE 25 DE JULIO (2DA ETAPA) Y EN LA CALLE 21 DE MARZO EN LA COL. EL PEDREGAL (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE ESTIMACIÓN DOS DE LA OBRA "CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 25 DE JULIO (2DA ETAPA) Y EN LA CALLE 21 DE MARZO EN LA COL. "EL PEDREGAL".	3,500.96
21171-02-25-107	D-004986	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-001/2021- DE LA OBRA - FISM/001 CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE 25 DE JULIO (2DA ETAPA) Y EN LA CALLE 21 DE MARZO EN LA COL. EL PEDREGAL (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE PAGO CORRESPONDIENTE A LA ESTIMACIÓN NUM. 03 Y FINIQUITO SEGÚN FACTURA 477 DEL H. AYUNTAMIENTO DE SANTIAGO MATATLÁN.	1,161.62

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 SANTIAGO MATATLÁN
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/027/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-08

CUENTA: 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
SUBCUENTA: 21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
SUB-SUBCUENTAS: 21171-01-15-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-01-15-147, 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA, 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-02-25-134, RETENCION 2.5% SUPERVISIÓN DE OBRA, 21171-02-25-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA, 21171-03-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-03-25-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA, 21171-08-11-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-08-11-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA

RETENCIONES NO ENTERADAS ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVAS.				
CUENTA	**NUMERO DE POLIZA**	**FECHA**	**DESCRIPCION POLIZA**	**IMPORTE**
21171-02-25-107	D-004994	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-006/2021- DE LA OBRA - FISM/006 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LAS CALLES DÍAZ ORDAZ, LEONA VICARIO, FRANCISCO I. MADERO, 16 DE SEPTIEMBRE (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE PAGO DE LA PRIMERA ESTIMACIÓN SEGÚN FACTURA 131	3,428.48
21171-02-25-107	D-004995	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-006/2021- DE LA OBRA - FISM/006 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LAS CALLES DÍAZ ORDAZ, LEONA VICARIO, FRANCISCO I. MADERO, 16 DE SEPTIEMBRE (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE SEGUNDA ESTIACIÓN Y FINIQUITO SEGÚN FACTURA 132	4,787.78
21171-02-25-107	D-005001	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-002/2021- DE LA OBRA - FISM/002 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA COL. "LOO LAT´S ROÓ (2DA ETAPA) (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACION UNO, FACTURA CON FOLIO 1247	3,695.49
21171-02-25-107	D-005003	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-002/2021- DE LA OBRA - FISM/002 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA COL. "LOO LAT´S ROÓ (2DA ETAPA) (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DEL FONDO III REC. FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACION DOS, FACTURA 1266	4,173.95
21171-02-25-107	D-005005	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-002/2021- DE LA OBRA - FISM/002 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA COL. "LOO LAT´S ROÓ (2DA ETAPA) (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACIÓN NUM. 3 SEGÚN FACTURA 1273.	4,037.13
21171-02-25-107	D-005007	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-002/2021- DE LA OBRA - FISM/002 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA COL. "LOO LAT´S ROÓ (2DA ETAPA) (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACIÓN NUM. 4 Y FINIQUITO SEGÚN FACTURA 1313	921.98
21171-02-25-107	D-005030	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-005/2021- DE LA OBRA - FISM/005 CONSTRUCCIÓN DE POZO ARTESIANO EN EL TERRENO DE LA CAPILLA, EN LA LOCALIDAD DE RANCHO BLANCO (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACIÓN NUM. 01 SEGÚN FACTURA 213	2,288.98
21171-02-25-107	D-005034	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-007/2021- DE LA OBRA - FIMS/007 CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN EL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA "ANDRÉS QUINTANA ROO" CCT 20DPB0517P (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DEL FONDO III REC. FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACION UNO, FACTURA D15B	3,212.14
21171-02-25-107	D-005036	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-007/2021- DE LA OBRA - FIMS/007 CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN EL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA "ANDRÉS QUINTANA ROO" CCT 20DPB0517P (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DEL FONDO III REC. FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACIO DOS Y FINIQUITO, FACTURA 7633	3,247.57
21171-02-25-107	D-005046	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-009/2021- DE LA OBRA - FISM/009 AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) CAMINO A LAST SHOB Y LAS GALLINAS (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACIÓN NUM. 1 DE LA OBRA AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) CAMINO A LAST SHOB Y LAS GALLINAS.	2,561.33
21171-02-25-107	D-005048	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-004/2021- DE LA OBRA - FISM/004 CONSTRUCCIÓN DE SANITARIOS EN ESCUELA PRIMARIA URBANA FEDERAL MATUTINA "BENEMÉRITO DE AMÉRICA" CLAVE:20DPR1310V (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DEL FONDO III REC. FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACION UNO, FACTURA CON FOLIO 97	1,229.29
21171-02-25-107	D-005050	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-004/2021- DE LA OBRA - FISM/004 CONSTRUCCIÓN DE SANITARIOS EN ESCUELA PRIMARIA URBANA FEDERAL MATUTINA "BENEMÉRITO DE AMÉRICA" CLAVE:20DPR1310V (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DEL FONDO III REC. FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACION DOS, FACTURA CON FOLIO 110	1,953.34
21171-02-25-107	D-005065	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-010/2021- DE LA OBRA - FISM/010 AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN VARIAS CALLES, EN LA LOCALIDAD DE RANCHO SAN FELIPE (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE PAGO DE LA PRIMERA ESTIMACIÓN SEGÚN FACTURA DFO 097	6,213.93
21171-02-25-107	D-005067	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-010/2021- DE LA OBRA - FISM/010 AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN VARIAS CALLES, EN LA LOCALIDAD DE RANCHO SAN FELIPE (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE ESTIMACIÓN DOS Y FINIQUITO SEGÚN FACTURA DFO 098	859.32
21171-02-25-107	D-005072	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-012/2021- DE LA OBRA - FISM/013 CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR COMUNITARIO (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE ESTIMACIÓN NUMERO UNO SEGÚN FACTURA	1,622.48
21171-02-25-107	D-005085	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-003/2021- DE LA OBRA - FISM/003 AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) EN LA COL. REVOLUCIÓN (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACIÓN NUM. UNO SEGÚN FACTURA 210	4,921.97
21171-02-25-107	D-005087	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-003/2021- DE LA OBRA - FISM/003 AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) EN LA COL. REVOLUCIÓN (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE ESTIMACIÓN NÚMERO DOS SEGÚN FACTURA 211	2,408.23
21171-02-25-107	D-005089	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-003/2021- DE LA OBRA - FISM/003 AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) EN LA COL. REVOLUCIÓN (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE ESTIMACIÓN NÚMERO TRES Y FINIQUITO SEGÚN FACTURA 217.	934.48
21171-02-25-107	D-005143	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-012/2021- DE LA OBRA - FISM/013 CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR COMUNITARIO (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE FODOS DE LA CUENTA DEL RAMO 33 FONDO III POR CONCEPTO DE ESTIMACIÓN 2 Y FINIQUITO DE LA OBRA	206.89
21171-02-25-107	D-005295	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-008/2021- DE LA OBRA - FISM/008 REHABILITACIÓN DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA RAMO 33 FONDO III REC. FED. POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACIÓN UNO DE LA OBRA, SEGÚN FACT.- APD 14	2,713.49
21171-02-25-107	D-005297	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-008/2021- DE LA OBRA - FISM/008 REHABILITACIÓN DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO (2021) TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA RAMO 33 FONDO III RECURSOS FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACIÓN DOS Y FINIQUITO, SEGÚN FACT.- APD 18	2,001.86
21171-02-25-107	D-005303	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-011/2021- DE LA OBRA - FISM/011 AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA), EN LA LOCALIDAD DE LAS FLORES (2021) TRANSFERENCIA RAMO 33 FONDO III RECURSOS FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACIÓN 1 DE LA OBRA, SEGÚN FACT.- A 068	1,198.03

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 SANTIAGO MATATLÁN
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/027/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-08

CUENTA: 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
SUBCUENTA: 21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
SUB-SUBCUENTAS: 21171-01-15-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-01-15-147, 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA, 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-02-25-134, RETENCION 2.5% SUPERVISIÓN DE OBRA, 21171-02-25-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA, 21171-03-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-03-25-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA, 21171-08-11-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-08-11-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA

RETENCIONES NO ENTERADAS ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVAS.				
CUENTA	**NUMERO DE POLIZA**	**FECHA**	**DESCRIPCION POLIZA**	**IMPORTE**
21171-02-25-107	D-005305	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-011/2021- DE LA OBRA - FISM/011 AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA), EN LA LOCALIDAD DE LAS FLORES (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA RAMO 33 FONDO III RECURSOS FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACIÓN 2 Y FINIQUITO DE LA OBRA, SEGÚN FACT.- A 69	143.82
21171-02-25-107	D-005307	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-004/2021- DE LA OBRA - FISM/004 CONSTRUCCIÓN DE SANITARIOS EN ESCUELA PRIMARIA URBANA FEDERAL MATUTINA "BENEMÉRITO DE AMÉRICA" CLAVE:20DPR1310V (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA RAMO 33 FONDO III RECURSOS FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGOP DE LA ESTIMACIÓN 3 Y FINIQUITO DE LA OBRA, SEGÚN FACT.- 112	655.10
21171-02-25-107	D-005384	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-005/2021- DE LA OBRA - FISM/005 CONSTRUCCIÓN DE POZO ARTESIANO EN EL TERRENO DE LA CAPILLA, EN LA LOCALIDAD DE RANCHO BLANCO (2021) TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA RAMO 33 FONDO III REC. FED. POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACIÓN 2 Y FINIQUITO DE LA OBRA, SEGÚN FACT.- 250	1,003.89
21171-02-25-107			**RETENCION 5 AL MILLAR**	**112,759.08**
21171-02-25-134	D-005053	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-009/2021- DE LA OBRA - FISM/009 AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) CAMINO A LAST SHOB Y LAS GALLINAS (2021) TRANFERENCIA ELECTRONICA DE FONDOS DEL RAMO 33 FONDO III POR CONCEPTO DE ESTIMACIÓN DOS Y FINIQUITO DE LA OBRA, SEGÚN FACTURA A128	1,097.41
21171-02-25-134			**RETENCION 2.5% SUPERVISIÓN DE OBRA**	**1,097.41**
21171-02-25-147	D-000042	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-FIV-001/2020- DE LA OBRA - FIII-FIV-01 AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE EN LAS LOCALIDADES EL PORTILLO, EL CALVARIO Y RIO GRANDE (TERCERA ETAPA) (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 01 (UNO), SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 22 DE JUNIO AL 16 DE JULIO DEL 2020	2,610.10
21171-02-25-147	D-000044	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-FIV-001/2020- DE LA OBRA - FIII-FIV-01 AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE EN LAS LOCALIDADES EL PORTILLO, EL CALVARIO Y RIO GRANDE (TERCERA ETAPA) (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 02 (DOS), SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 17 DE JULIO AL 14 DE AGOSTO DEL 2020	1,694.42
21171-02-25-147	D-000048	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-FIV-001/2020- DE LA OBRA - FIII-FIV-01 AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE EN LAS LOCALIDADES EL PORTILLO, EL CALVARIO Y RIO GRANDE (TERCERA ETAPA) (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 04 (CUATRO) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 12 DE SEPTIEMBRE AL 04 DE OCTUBRE DEL 2020	2,483.13
21171-02-25-147	D-000056	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-005/2020- DE LA OBRA - 005/2020 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA COL. "LOO LAT'S ROÓ" (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 01 (UNO), SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN 19 DE OCTUBRE AL 10 DE NOVIEMBRE DEL 2020	2,261.94
21171-02-25-147	D-000058	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-005/2020- DE LA OBRA - 005/2020 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA COL. "LOO LAT'S ROÓ" (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 02 (DOS) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 11 DE NOVIEMBRE AL 02 DE DICIEMBRE DEL 2020	4,243.90
21171-02-25-147	D-000066	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-FIV-002/2020- DE LA OBRA - FIII-FIV-02 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE BENITO JUÁREZ (2DA. ETAPA) (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 01 (UNO), SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 04 DE JULIO AL 02 DE AGOSTO DEL 2020	3,083.05
21171-02-25-147	D-000080	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-006/2020- DE LA OBRA - 006/2020 CONSTRUCCIÓN DE AULA DE MEDIOS EN LA ESCUELA TELESECUNDARIA SANTIAGO MATATLÁN CCT 20DTV0221U (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 01 (UNO), SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 09 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2020	958.32
21171-02-25-147	D-000082	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-006/2020- DE LA OBRA - 006/2020 CONSTRUCCIÓN DE AULA DE MEDIOS EN LA ESCUELA TELESECUNDARIA SANTIAGO MATATLÁN CCT 20DTV0221U (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 02 (DOS) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 01 AL 19 DE DICIEMBRE DEL 2020	1,489.88
21171-02-25-147	D-000091	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-007/2020- DE LA OBRA - 007/2020 REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN SANTIAGO MATATLÁN (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 01 (UNO), SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 09 DE NOVIEMBRE AL 08 DE DICIEMBRE DEL 2020	3,778.87
21171-02-25-147	D-000093	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-007/2020- DE LA OBRA - 007/2020 REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN SANTIAGO MATATLÁN (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 02 (DOS) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 09 AL 23 DE DICIEMBRE DEL 2020	1,550.99
21171-02-25-147	D-000103	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-008/2020- DE LA OBRA - 008/2020 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 25 DE JULIO EN LA COL. "EL PEDREGAL" (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 02 (DOS) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN 09 DE NOVIEMBRE AL 22 DE DICIEMBRE DEL 2020	918.07
21171-02-25-147	D-000111	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-009/2020- DE LA OBRA - 009/2020 AMPLIACIÓN DE LA RED DEENERGÍA ELÉCTRICA EN LA COL. EJIDAL Y EN EL CALLEJON NO. 2 DE LA CALLE 16 DE SEPTIEMBRE (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 03 (TRES), SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 18 DE NOVIEMBRE AL 22 DE DICIEMBRE DEL 2020	2,523.95
21171-02-25-147	D-000117	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-010/2020- DE LA OBRA - 010/2020 REHABILITACIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES EN LA LOCALIDAD DE SAN PABLO GÜILÁ (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 02 (DOS) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 23 DE NOVIEMBRE AL 27 DE DICIEMBRE DEL 2020	3,728.40
21171-02-25-147	D-004982	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-001/2021- DE LA OBRA - FISM/001 CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE 25 DE JULIO (2DA ETAPA) Y EN LA CALLE 21 DE MARZO EN LA COL. EL PEDREGAL (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE ESTIMACIÓN NUM. UNO DE LA OBRA " CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 25 DE JULIO (2DA ETAPA) Y EN LA CALLE 21 DE MARZO EN LA COL. "EL PEDREGAL"	7,009.51
21171-02-25-147	D-004984	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-001/2021- DE LA OBRA - FISM/001 CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE 25 DE JULIO (2DA ETAPA) Y EN LA CALLE 21 DE MARZO EN LA COL. EL PEDREGAL (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE ESTIMACIÓN DOS DE LA OBRA "CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 25 DE JULIO (2DA ETAPA) Y EN LA CALLE 21 DE MARZO EN LA COL. "EL PEDREGAL".	3,505.00
21171-02-25-147	D-004986	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-001/2021- DE LA OBRA - FISM/001 CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE 25 DE JULIO (2DA ETAPA) Y EN LA CALLE 21 DE MARZO EN LA COL. EL PEDREGAL (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE PAGO CORRESPONDIENTE A LA ESTIMACIÓN NUM. 03 Y FINIQUITO SEGÚN FACTURA 477 DEL H. AYUNTAMIENTO DE SANTIAGO MATATLÁN.	1,168.01

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 SANTIAGO MATATLÁN
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/027/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-08

CUENTA: 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
SUBCUENTA: 21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
SUB-SUBCUENTAS: 21171-01-15-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-01-15-147, 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA, 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-02-25-134, RETENCION 2.5% SUPERVISIÓN DE OBRA, 21171-02-25-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA, 21171-03-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-03-25-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA, 21171-08-11-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-08-11-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA

RETENCIONES NO ENTERADAS ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVAS.				
CUENTA	**NUMERO DE POLIZA**	**FECHA**	**DESCRIPCION POLIZA**	**IMPORTE**
21171-02-25-147	D-004994	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-006/2021- DE LA OBRA - FISM/006 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LAS CALLES DÍAZ ORDAZ, LEONA VICARIO, FRANCISCO I. MADERO, 16 DE SEPTIEMBRE (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE PAGO DE LA PRIMERA ESTIMACIÓN SEGÚN FACTURA 131	3,645.21
21171-02-25-147	D-004995	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-006/2021- DE LA OBRA - FISM/006 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LAS CALLES DÍAZ ORDAZ, LEONA VICARIO, FRANCISCO I. MADERO, 16 DE SEPTIEMBRE (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE SEGUNDA ESTIACIÓN Y FINIQUITO SEGÚN FACTURA 132	5,090.45
21171-02-25-147	D-005001	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-002/2021- DE LA OBRA - FISM/002 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA COL. "LOO LAT´S ROÓ (2DA ETAPA) (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACION UNO, FACTURA CON FOLIO 1247	3,704.18
21171-02-25-147	D-005003	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-002/2021- DE LA OBRA - FISM/002 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA COL. "LOO LAT´S ROÓ (2DA ETAPA) (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DEL FONDO III REC. FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACION DOS, FACTURA 1266	4,183.75
21171-02-25-147	D-005005	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-002/2021- DE LA OBRA - FISM/002 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA COL. "LOO LAT´S ROÓ (2DA ETAPA) (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACIÓN NUM. 3 SEGÚN FACTURA 1273.	2,763.54
21171-02-25-147	D-005030	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-005/2021- DE LA OBRA - FISM/005 CONSTRUCCIÓN DE POZO ARTESIANO EN EL TERRENO DE LA CAPILLA, EN LA LOCALIDAD DE RANCHO BLANCO (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACIÓN NUM. 01 SEGÚN FACTURA 213	1,805.00
21171-02-25-147	D-005034	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-007/2021- DE LA OBRA - FIMS/007 CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN EL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA "ANDRÉS QUINTANA ROO" CCT 20DPB0517P (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DEL FONDO III REC. FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACION UNO, FACTURA D15B	1,426.73
21171-02-25-147	D-005036	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-007/2021- DE LA OBRA - FIMS/007 CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN EL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA "ANDRÉS QUINTANA ROO" CCT 20DPB0517P (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DEL FONDO III REC. FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACIO DOS Y FINIQUITO, FACTURA 7633	1,442.46
21171-02-25-147	D-005046	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-009/2021- DE LA OBRA - FISM/009 AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) CAMINO A LAST SHOB Y LAS GALLINAS (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACIÓN NUM. 1 DE LA OBRA AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) CAMINO A LAST SHOB Y LAS GALLINAS.	4,857.81
21171-02-25-147	D-005048	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-004/2021- DE LA OBRA - FISM/004 CONSTRUCCIÓN DE SANITARIOS EN ESCUELA PRIMARIA URBANA FEDERAL MATUTINA "BENEMÉRITO DE AMÉRICA" CLAVE:20DPR1310V (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DEL FONDO III REC. FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACION UNO, FACTURA CON FOLIO 97	1,245.61
21171-02-25-147	D-005050	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-004/2021- DE LA OBRA - FISM/004 CONSTRUCCIÓN DE SANITARIOS EN ESCUELA PRIMARIA URBANA FEDERAL MATUTINA "BENEMÉRITO DE AMÉRICA" CLAVE:20DPR1310V (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DEL FONDO III REC. FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACION DOS, FACTURA CON FOLIO 110	1,979.27
21171-02-25-147	D-005053	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-009/2021- DE LA OBRA - FISM/009 AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) CAMINO A LAST SHOB Y LAS GALLINAS (2021) TRANFERENCIA ELECTRONICA DE FONDOS DEL RAMO 33 FONDO III POR CONCEPTO DE ESTIMACIÓN DOS Y FINIQUITO DE LA OBRA, SEGÚN FACTURA A128	2,081.92
21171-02-25-147	D-005065	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-010/2021- DE LA OBRA - FISM/010 AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN VARIAS CALLES, EN LA LOCALIDAD DE RANCHO SAN FELIPE (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE PAGO DE LA PRIMERA ESTIMACIÓN SEGÚN FACTURA DFO 097	3,853.49
21171-02-25-147	D-005067	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-010/2021- DE LA OBRA - FISM/010 AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN VARIAS CALLES, EN LA LOCALIDAD DE RANCHO SAN FELIPE (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE ESTIMACIÓN DOS Y FINIQUITO SEGÚN FACTURA DFO 098	532.89
21171-02-25-147	D-005072	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-012/2021- DE LA OBRA - FISM/013 CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR COMUNITARIO (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE ESTIMACIÓN NUMERO UNO SEGÚN FACTURA	2,206.57
21171-02-25-147	D-005085	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-003/2021- DE LA OBRA - FISM/003 AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) EN LA COL. REVOLUCIÓN (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACIÓN NUM. UNO SEGÚN FACTURA 210	2,690.11
21171-02-25-147	D-005087	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-003/2021- DE LA OBRA - FISM/003 AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) EN LA COL. REVOLUCIÓN (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE ESTIMACIÓN NÚMERO DOS SEGÚN FACTURA 211	2,500.00
21171-02-25-147	D-005089	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-003/2021- DE LA OBRA - FISM/003 AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) EN LA COL. REVOLUCIÓN (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE LA CUENTA DEL FONDO III POR CONCEPTO DE ESTIMACIÓN NÚMERO TRES Y FINIQUITO SEGÚN FACTURA 217.	1,097.15
21171-02-25-147	D-005143	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-012/2021- DE LA OBRA - FISM/013 CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR COMUNITARIO (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE FODOS DE LA CUENTA DEL RAMO 33 FONDO III POR CONCEPTO DE ESTIMACIÓN 2 Y FINIQUITO DE LA OBRA	281.37
21171-02-25-147	D-005295	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-008/2021- DE LA OBRA - FISM/008 REHABILITACIÓN DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA RAMO 33 FONDO III REC. FED. POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACIÓN UNO DE LA OBRA, SEGÚN FACT.- APD 14	2,917.42
21171-02-25-147	D-005297	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-008/2021- DE LA OBRA - FISM/008 REHABILITACIÓN DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO (2021) TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA RAMO 33 FONDO III RECURSOS FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACIÓN DOS Y FINIQUITO, SEGÚN FACT.- APD 18	2,152.30
21171-02-25-147	D-005303	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-011/2021- DE LA OBRA - FISM/011 AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA), EN LA LOCALIDAD DE LAS FLORES (2021) TRANSFERENCIA RAMO 33 FONDO III RECURSOS FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACIÓN 1 DE LA OBRA, SEGÚN FACT.- A 068	968.67

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 SANTIAGO MATATLÁN
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/027/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-08

CUENTA: 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
SUBCUENTA: 21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
SUB-SUBCUENTAS: 21171-01-15-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-01-15-147, 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA, 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-02-25-134, RETENCION 2.5% SUPERVISIÓN DE OBRA, 21171-02-25-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA, 21171-03-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-03-25-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA, 21171-08-11-107 RETENCION 5 AL MILLAR, 21171-08-11-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA

RETENCIONES NO ENTERADAS ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVAS.				
CUENTA	**NUMERO DE POLIZA**	**FECHA**	**DESCRIPCION POLIZA**	**IMPORTE**
21171-02-25-147	D-005305	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-011/2021- DE LA OBRA - FISM/011 AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA), EN LA LOCALIDAD DE LAS FLORES (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA RAMO 33 FONDO III RECURSOS FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACIÓN 2 Y FINIQUITO DE LA OBRA, SEGÚN FACT.- A 69	116.29
21171-02-25-147	D-005307	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-004/2021- DE LA OBRA - FISM/004 CONSTRUCCIÓN DE SANITARIOS EN ESCUELA PRIMARIA URBANA FEDERAL MATUTINA "BENEMÉRITO DE AMÉRICA" CLAVE:20DPR1310V (2021) TRANSFERENCIA ELECTRONICA RAMO 33 FONDO III RECURSOS FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGOP DE LA ESTIMACIÓN 3 Y FINIQUITO DE LA OBRA, SEGÚN FACT.- 112	663.79
21171-02-25-147	D-005384	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-005/2021- DE LA OBRA - FISM/005 CONSTRUCCIÓN DE POZO ARTESIANO EN EL TERRENO DE LA CAPILLA, EN LA LOCALIDAD DE RANCHO BLANCO (2021) TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA RAMO 33 FONDO III REC. FED. POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACIÓN 2 Y FINIQUITO DE LA OBRA, SEGÚN FACT.- 250	793.00
21171-02-25-147			**3% IMPUESTO SOBRE NOMINA**	**98,006.52**
21171-03-25-107	D-000046	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-FIV-001/2020- DE LA OBRA - FIII-FIV-01 AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE EN LAS LOCALIDADES EL PORTILLO, EL CALVARIO Y RIO GRANDE (TERCERA ETAPA) (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 03 (TRES), SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 15 DE AGOSTO AL 11 DE SEPTIEMBRE 2020	3,378.94
21171-03-25-107	D-000072	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-FIV-002/2020- DE LA OBRA - FIII-FIV-02 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE BENITO JUÁREZ (2DA. ETAPA) (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 03 (TRES) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 02 AL 21 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	68.57
21171-03-25-107	D-000123	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIV-002/2020- DE LA OBRA - FIV/02/2020 MANTENIMIENTO DE CASETA DE VIGILANCIA DEL ACCESO A LA LOCALIDAD DE SAN PABLO GÜILÁ (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 04 (CUATRO) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 02 DE OCTUBRE AL 15 DE DICIEMBRE DEL 2020	7,241.38
21171-03-25-107	D-000193	11-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIV-001/2020- DE LA OBRA - FIV-01-2020 MANTENIMIENTO DEL ALUMBRADO PÚBLICO EN VARIAS CALLES DE SANTIAGO MATATLÁN (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 01 (UN SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 07 AL 21 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	1,350.00
21171-03-25-107	D-000466	31-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIV-IF-001/2020- DE LA OBRA - FIV-IF-001 REHABILITACIÓN DE LA CANCHA DE BASQUETBOL EN LA ESCUELA SECUNDARIA GENERAL "MATATLÁN" CCT 20DES02032Z (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 01 (UNO), SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 14 DE NOVIEMBRE AL 05 DE DICIEMBRE DEL 2020	1,199.71
21171-03-25-107	D-005329	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM/(475)/FIV-005/2021- DE LA OBRA - F-IV/005 MEJORAMIENTO DE CAMINOS RURALES EN LA LOCALIDAD DE RANCHO SAN FELIPE (2021) TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA RAMO 33 FONDO IV RECURSOS FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACIÓN UNO Y FINIQUITO DE LA OBRA, SEGÚN FACT.- A 72	2,925.04
21171-03-25-107			**RETENCION 5 AL MILLAR**	**16,163.64**
21171-03-25-147	D-000046	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIII-FIV-001/2020- DE LA OBRA - FIII-FIV-01 AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE EN LAS LOCALIDADES EL PORTILLO, EL CALVARIO Y RIO GRANDE (TERCERA ETAPA) (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 03 (TRES), SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 15 DE AGOSTO AL 11 DE SEPTIEMBRE 2020	2,698.13
21171-03-25-147	D-000123	01-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIV-002/2020- DE LA OBRA - FIV/02/2020 MANTENIMIENTO DE CASETA DE VIGILANCIA DEL ACCESO A LA LOCALIDAD DE SAN PABLO GÜILÁ (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 04 (CUATRO) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 02 DE OCTUBRE AL 15 DE DICIEMBRE DEL 2020	9,010.91
21171-03-25-147	D-000193	11-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIV-001/2020- DE LA OBRA - FIV-01-2020 MANTENIMIENTO DEL ALUMBRADO PÚBLICO EN VARIAS CALLES DE SANTIAGO MATATLÁN (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 01 (UN SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 07 AL 21 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	511.50
21171-03-25-147	D-000466	31-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIV-IF-001/2020- DE LA OBRA - FIV-IF-001 REHABILITACIÓN DE LA CANCHA DE BASQUETBOL EN LA ESCUELA SECUNDARIA GENERAL "MATATLÁN" CCT 20DES02032Z (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 01 (UNO), SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 14 DE NOVIEMBRE AL 05 DE DICIEMBRE DEL 2020	782.85
21171-03-25-147	D-005329	31-12-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM/(475)/FIV-005/2021- DE LA OBRA - F-IV/005 MEJORAMIENTO DE CAMINOS RURALES EN LA LOCALIDAD DE RANCHO SAN FELIPE (2021) TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA RAMO 33 FONDO IV RECURSOS FEDERALES POR CONCEPTO DE PAGO DE ESTIMACIÓN UNO Y FINIQUITO DE LA OBRA, SEGÚN FACT.- A 72	178.45
21171-03-25-147			**3% IMPUESTO SOBRE NOMINA**	**13,181.84**
21171-08-11-107	D-000457	31-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/IF-002*JT/2020- DE LA OBRA - IF-002-2020 REHABILITACION DE AULA Y PLAZA CIVICA EN EL JARDIN DE NIÑOS JESÚS TERÁN CCT 20JDN0555S (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 02 (DOS) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 31 DE AGOSTO AL 29 DE OCTUBRE DEL 2020	1,004.48
21171-08-11-107	D-000468	31-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIV-IF-001/2020- DE LA OBRA - FIV-IF-001 REHABILITACIÓN DE LA CANCHA DE BASQUETBOL EN LA ESCUELA SECUNDARIA GENERAL "MATATLÁN" CCT 20DES02032Z (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 02 (DOS) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 06 AL 28 DE DICIEMBRE DEL 2020	933.98
			RETENCION 5 AL MILLAR	**1,938.46**
21171-08-11-147	D-000457	31-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/IF-002*JT/2020- DE LA OBRA - IF-002-2020 REHABILITACION DE AULA Y PLAZA CIVICA EN EL JARDIN DE NIÑOS JESÚS TERÁN CCT 20JDN0555S (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 02 (DOS) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 31 DE AGOSTO AL 29 DE OCTUBRE DEL 2020	349.56
21171-08-11-147	D-000468	31-01-2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO No. - COP/MSM(475)/FIV-IF-001/2020- DE LA OBRA - FIV-IF-001 REHABILITACIÓN DE LA CANCHA DE BASQUETBOL EN LA ESCUELA SECUNDARIA GENERAL "MATATLÁN" CCT 20DES02032Z (2021) PAGO DE LA ESTIMACIÓN NO. 02 (DOS) Y FINIQUITO, SEGUN CONTRATO DE OBRA PUBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 06 AL 28 DE DICIEMBRE DEL 2020	609.38
21171-08-11-147			**3% IMPUESTO SOBRE NOMINA**	**958.94**
			TOTAL	**$254,515.79**

FUENTE: AUXILIAR DE LA CUENTA PRESENTADO 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-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-10

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO MATATLAN
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/027/2022

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

CUENTA: 12 APORTACIONES
SUBCUENTA: 121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)

CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42121-8202001 FORTAMUNDF

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS DE LOS INGRESOS DEL RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS QUE 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.

PÓLIZAS DE INGRESOS			BANCO			RAMO Y/O FONDO	COMPROBANTE				OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE		FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE	
000275	12/11/2021	284,736.00	12/11/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	284,736.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	15/01/2022	a5fa3798-2d4a-4cb7-aebb-d106a46056d9	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (FGP) CORRESPONDIENTE A LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2021.	284,736.00	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES. COMPROBANTE DUPLICADO CON FECHA 12/JUL/2022
000279	18/11/2021	284,736.00	18/11/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	284,736.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	15/01/2022	78092275-5413-4b6b-bf88-9dbc6add387d	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (FGP) CORRESPONDIENTE A LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2021.	284,736.00	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES. COMPROBANTE DUPLICADO CON FECHA 12/JUL/2022
000298	10/12/2021	309,211.00	10/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	309,211.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	19/01/2022	ae5b50db-3dc0-45c6-a9f9-264dc7d1b604	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (FGP) CORRESPONDIENTE A LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2021.	309,211.00	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES. COMPROBANTE DUPLICADO CON FECHA 12/JUL/2022
000300	13/12/2021	309,211.00	13/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	309,211.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	19/01/2022	ee9a0a7c-161a-43c3-9449-7d395ffd	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (FGP) CORRESPONDIENTE A LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2021.	309,211.00	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES. COMPROBANTE DUPLICADO CON FECHA 12/JUL/2022
000309	23/12/2021	33,587.00	23/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	33,587.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	19/01/2022	8ce08834-0993-4103-b387-fbf188adb04c	FONDO DE ESTABILIZACIÓN DE LOS INGRESOS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS DEL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (FEIEF FGP) CORRESPONDIENTE A LA COMPENSACIÓN DEL CUARTO TRIMESTRE 2021.	33,587.00	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES. COMPROBANTE DUPLICADO CON FECHA 13/JUL/2022
000285	30/11/2021	399,901.00	30/11/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	399,901.00	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	15/01/2022	36592e27-d077-46ea-a4fd-acbf9c4e6883	REGISTRO DE INGRESOS PROCEDENTES DE APORTACIONES, PARTICIPACIONES Y CONVENIOS POR CONCEPTO DE: FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL (FFM) CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL 2021.	399,901.00	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES. COMPROBANTE DUPLICADO CON FECHA 12/JUL/2022
000307	23/12/2021	11,554.00	23/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	11,554.00	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	19/01/2022	af912e87-4028-4b63-bf67-478c2d78b252	FONDO DE ESTABILIZACIÓN DE LOS INGRESOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS DEL FOMENTO MUNICIPAL (FEIEF FFM) CORRESPONDIENTE A LA COMPENSACIÓN DEL CUARTO TRIMESTRE 2021.	11,554.00	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES. COMPROBANTE DUPLICADO CON FECHA 13/JUL/2022
000273	11/11/2021	18,223.00	11/11/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	18,223.00	FONDO DE COMPENSACIONES	15/01/2022	e2408712-ed2r-4800-af3f-b8202c87af4d	FONDO DE COMPENSACIONES (FOCO) CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL 2021.	18,223.00	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES. COMPROBANTE DUPLICADO CON FECHA 12/JUL/2022
000287	30/11/2021	1,404.00	30/11/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	1,404.00	FONDO DE COMPENSACIONES	15/01/2022	384a11a7-d37d-42a7-aa0b-b7f9ab32f346	FONDO DE COMPENSACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS (FOCO ISAN) CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL 2021.	1,404.00	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES. COMPROBANTE DUPLICADO CON FECHA 12/JUL/2022
000305	16/12/2021	18,264.00	16/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	18,264.00	FONDO DE COMPENSACIONES	19/01/2022	85e89610-925e-4d7a-a084-a93515890ed3	FONDO DE COMPENSACIONES (FOCO) CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL 2021.	18,264.00	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES. COMPROBANTE DUPLICADO CON FECHA 13/JUL/2022
000276	12/11/2021	12,914.00	12/11/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	12,914.00	FOGADI	15/01/2022	6355561a-5544-45be-984f-dfdf6a2a892c	FONDO MUNICIPAL SOBRE LA VENTA FINAL DE GASOLINA Y DIESEL (FOGADI) CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL 2021.	12,914.00	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES. COMPROBANTE DUPLICADO CON FECHA 12/JUL/2022

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 SANTIAGO MATATLAN
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/027/2022

ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-10

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

CUENTA: 12 APORTACIONES
SUBCUENTA: 121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)

CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42121-8202001 FORTAMUNDF

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS DE LOS INGRESOS DEL RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS QUE 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.

PÓLIZAS DE INGRESOS			BANCO			RAMO Y/O FONDO	COMPROBANTE				OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE		FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE	
000303	15/12/2021	12,731.00	15/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	12,731.00	FOGADI	19/01/2022	b39bc4d9-d0f6-4240-a370-82cac97949d5	IMPUESTO A LAS VENTAS FINALES DE GASOLINA Y DIESEL (FOGADI) CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL 2021.	12,731.00	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES. COMPROBANTE DUPLICADO CON FECHA 12/JUL/2022
000311	27/12/2021	1,479.00	27/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	1,479.00	ISR SOBRE SALARIOS	19/01/2022	028bc3d3-2b8f-49ce-9d05-4c9f03f131f5	IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR) DEL ARTICULO 126 CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2021.	1,479.00	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES. COMPROBANTE DUPLICADO CON FECHA 13/JUL/2022
000288	30/11/2021	10,237.00	30/11/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	10,237.00	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES	15/01/2022	3567690e-df2643d7-a478-ee3785ca1354	FONDO DE IMPUESTOS ESPECIALES SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS (IEPS) CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL 2021.	10,237.00	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES. COMPROBANTE DUPLICADO CON FECHA 12/JUL/2022
000286	30/11/2021	24,286.00	30/11/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	24,286.00	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN	15/01/2022	0dd5538a-cef6-4990-aa30-4b73674815f9	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN (FOFIR) CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL 2021.	24,286.00	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES. COMPROBANTE DUPLICADO CON FECHA 12/JUL/2022
000308	23/12/2021	3,134.00	23/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	3,134.00	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN	19/01/2022	8064c68-5df8-4e41-b0b7-82232bd52494	FONDO DE ESTABILIZACIOÓN DE LOS INGRESOS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS DEL FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN (FEIEF FOFIR) CORRESPONDIENTE A LA COMPENSACIÓN DEL CUARTO TRIMESTRE 2021.	3,134.00	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES. COMPROBANTE DUPLICADO CON FECHA 13/JUL/2022
000312	27/12/2021	24,286.00	27/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	24,286.00	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN	19/01/2022	4b512953-d9b0-4add-a328-de032004f986	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN (FOFIR) CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL 2021.	24,286.00	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES. COMPROBANTE DUPLICADO CON FECHA 13/JUL/2022
000301	14/12/2021	3,686.00	14/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	3,686.00	IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS	19/01/2022	7d71a5b7-0f6f-4f25-a13f-56a93d5e9f37	IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS (ISAN) CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2021	3,686.00	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES. COMPROBANTE DUPLICADO CON FECHA 12/JUL/2022
000310	27/12/2021	1,404.00	27/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	1,404.00	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS	19/01/2022	92246ed8-2e80-4bf1-8ed7-4b295c82a74f	FONDO DE COMPENSACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS (FOCO ISAN) CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL 2021.	1,404.00	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES. COMPROBANTE DUPLICADO CON FECHA 13/JUL/2022
TOTAL DE COMPROBANTES EXPEDIDOS CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES										**$ 1,764,984.00**	

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
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO MATATLAN
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 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 OA/CPM/027/2022

ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-13

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE EL COSTO DE LA NÓMINA, DONDE CONSIGNE LOS DÍAS TRABAJADOS, LAS PERCEPCIONES Y LAS DEDUCCIONES CORRESPONDIENTES EN SU CASO, GUALMENTE NO PRESENTARON LOS CONTRATOS CORRESPONDIENTES.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO			
000788	01/03/2021	74,980.26	000260	01/03/2021	69,680.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	69,680.00			INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS DEL 16 AL 28 DE FEBRERO DE 2021	4,788.04	-	388.04	4,400.00		4,400.00
000985	16/03/2021	71,698.61	000333	16/03/2021	66,600.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	66,600.00			INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS DEL 01 AL 15 DE MARZO DE 2021	4,788.04	-	388.04	4,400.00		4,400.00
001141	31/03/2021	71,698.61	000394	31/03/2021	66,600.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	66,600.00			INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS DEL 16 AL 31 DE MARZO DE 2021	4,788.04	-	388.04	4,400.00		4,400.00
001297	15/04/2021	65,587.43	000456	15/04/2021	61,100.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	61,100.00			INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS DEL 01 AL 15 DE ABRIL DE 2021	4,788.04		388.04	4,400.00	LA NOMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA DE RECIBIDO POR EL TRABAJADOR PABLO ISAAC BORNIOS CLAVEL, ASI MISMO, NO PRESENTÓ EL CONTRATO DE TRABAJO.	4,400.00
001461	30/04/2021	70,226.21	000516	30/04/2021	64,640.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	64,640.00			INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS DEL 16 AL 30 DE ABRIL DE 2021	4,788.04		388.04	4,400.00		4,400.00
002037	30/06/2021	68,952.28	000727	30/06/2021	63,650.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	63,650.00			INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS DEL 01 AL 15 DE MAYO DE 2021	3,674.66		264.66	3,410.00		3,410.00
002045	30/06/2021	73,433.45	000731	30/06/2021	68,429.12	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	68,429.12			INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS DEL 16 AL 30 DE MAYO DE 2021	3,381.93		232.81	3,149.12		3,149.12
002061	30/06/2021	65,488.20	000739	30/06/2021	60,840.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	60,840.00			INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS DEL 16 AL 30 DE JUNIO DE 2021	1,160.04		60.04	1,100.00		1,100.00
004131	30/10/2021	134,704.65	001347	30/10/2021	120,610.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	120,610.00			INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS DEL 16 AL 30 DE JULIO DE 2021	4,907.08		407.08	4,500.00	LA NOMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA DE RECIBIDO POR EL TRABAJADOR JUAN JOSE SANTIAGO HERNANDEZ.	4,500.00
004134	30/10/2021	91,638.33	001348	30/10/2021	82,446.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	82,446.00			INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS DEL 16 AL 30 DE JULIO DE 2021	3,551.23		251.23	3,300.00	LA NOMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA DE RECIBIDO POR EL TRABAJADOR PABLO ISAAC BORNIOS CLAVEL, ASI MISMO, NO PRESENTÓ EL CONTRATO DE TRABAJO.	3,300.00
004167	30/10/2021	126,063.48	001350	30/10/2021	113,400.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	113,400.00			INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS DEL 01 AL 15 DE AGOSTO DE 2021	4,907.08		407.08	4,500.00		4,500.00
004204	30/10/2021	83,484.46	001358	30/10/2021	76,700.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	76,700.00			INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS DEL 01 AL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2021	4,907.08		407.08	4,500.00	LA NOMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA DE RECIBIDO POR EL TRABAJADOR JUAN JOSE SANTIAGO HERNANDEZ.	4,500.00
004213	30/10/2021	83,484.46	001361	30/10/2021	76,700.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	76,700.00			INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS DEL 16 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	4,907.08		407.08	4,500.00		4,500.00
004222	30/10/2021	83,925.72	001364	30/10/2021	77,100.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	77,100.00			INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS DEL 01 AL 15 DE OCTUBRE DE 2021	4,907.08		407.08	4,500.00		4,500.00
TOTAL											$60,243.46	$0.00	$4,784.34	$55,459.12		$55,459.12

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

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO MATATLAN
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/027/2022

CUENTA: 5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS
SUBCUENTA: 51221 ALIMENTOS Y UTENSILIOS
SUB-SUBCUENTA: 51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES

ANEXO DAMB-DAFC-06/DSIM-B
RESULTADO: AF-18

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO, RELATIVA A LAS SOLICITUDES DE LA NECESIDAD DE LA ADQUISICIÓN DE LOS ALIMENTOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN AL PERSONAL DEL MUNICIPIO Y LA EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS MISMOS; INCLUYE LA FALTA DE 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		
000816	03/03/2021	25,734.60	000270	03/03/2021	25,734.60	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	25,734.60					03/03/2021	3A1347CD-72D-479B-8B2F-CD3B9A9888BA	MAESTROS DEL MAGUEY Y MEZCAL MAL DE AMOR S.A. DE C.V.	25,734.60	CONSUMO DE ALIMENTOS Y BEBIDAS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN AL PERSONAL DEL MUNICIPIO Y LA EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS MISMOS.	25,734.60
002457	09/07/2021	23,586.98 62,000.00 88,900.00 60,000.00	000925	28/07/2021	240,811.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		10/07/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., 1046295980	SPEI 1072021	240,811.00	09/07/2021	479D6180-091F-AC94-B126-02407682F7B5	SURTIABARROTES S.A. DE C.V.	23,586.98	16 CJ ACEITE 123 1 LT 200 PA FRIKO 250 ML 200 CJ GALLETAS ARCOIRIS 75 GR 320 CJ FRIJOL LA SIERRA NEGRO REF 440 GR 200 CJ LECHE DELITE 1 LT 120 PA HARINA MINSA 1 KG 91 BT FRIJOL NEGRO DOÑA CHEBE 900 GR 20 BT AZUCAR ESTANDAR 50 GR 70 BO FRIJOL NEGRO BUENO 1 KG 84 BO FRIJOL NEGRITOS 900 GR	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN AL PERSONAL DEL MUNICIPIO Y LA EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS MISMOS.	23,586.98 62,000.00 88,900.00 60,000.00
																	TOTAL NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	**260,221.58**
002093	30/06/2021	23,500.00	000748	30/06/2021	124,327.22	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	124,327.22										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA POR UN IMPORTE DE $20,924.80 Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN AL PERSONAL DEL MUNICIPIO Y LA EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS MISMOS.	23,500.00
002096	30/06/2021	20,615.60	000749	30/06/2021	219,987.99	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	219,987.99										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA POR UN IMPORTE DE $5,900.08 Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN AL PERSONAL DEL MUNICIPIO Y LA EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS MISMOS.	20,615.60
002108	30/06/2021	18,332.60	000753	30/06/2021	138,479.15	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	138,479.15										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	18,332.60
002114	30/06/2021	38,597.00	000754	30/06/2021	238,043.08	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	238,043.08										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA POR UN IMPORTE DE $30,191.17 Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN AL PERSONAL DEL MUNICIPIO Y LA EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS MISMOS.	38,597.00

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"

ANEXO DAMB-DAFC-06/DSIM-B
RESULTADO: AF-18

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO MATATLAN
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/027/2022

CUENTA: 5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS
SUBCUENTA: 51221 ALIMENTOS Y UTENSILIOS
SUB-SUBCUENTA: 51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO, RELATIVA A LAS SOLICITUDES DE LA NECESIDAD DE LA ADQUISICIÓN DE LOS ALIMENTOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN AL PERSONAL DEL MUNICIPIO Y LA EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS MISMOS; INCLUYE LA FALTA DE 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		
002143	30/06/2021	30,214.89	000763	30/06/2021	255,468.74	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	255,468.74										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA POR UN IMPORTE DE $22,471.20 Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN AL PERSONAL DEL MUNICIPIO Y LA EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS MISMOS.	30,214.89
003675	01/10/2021	14,093.78	001196	01/10/2021	42,551.87	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	42,551.87										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA POR UN IMPORTE DE $655.38 Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN AL PERSONAL DEL MUNICIPIO Y LA EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS MISMOS.	14,093.78
005382	31/12/2021	24,547.08	001651	31/12/2021	212,506.97	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	212,506.97										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	24,547.08
																TOTAL NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO		**169,900.95**
TOTAL		$430,122.53			$1,497,910.62		$1,257,099.62				$240,811.00				$49,321.58			**$430,122.53**

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO MATATLAN
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: 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/027/2022

CUENTA: 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUBCUENTA: 51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUB-SUBCUENTA: 51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE

ANEXO DAMB-DAFC-08/DSIM-B
RESULTADO: AF-23

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LAS REFACCIONES Y ACCESORIOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LAS REFACCIONES Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES FUERON UTILIZADAS PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO; ASIMISMO SE OBSERVA QUE EL ENTE FISCALIZADO NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET; ADEMÁS EL ENTE FISCALIZADO REALIZÓ UN PAGO DUPLICADO DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON NÚMERO DE FOLIO FISCAL F3065A96-8D7F-4CE1-9D09-05604F25EC20, QUE CORRESPONDE AL GASTO REGISTRADO EN LA PÓLIZA DE EGRESOS 000447 DE FECHA 14 DE ABRIL DE 2021 EN LA SUB CUENTA 51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE; Y 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	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
001435	29/04/2021	30,683.16	000504	29/04/2021	30,683.16	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	30,683.16					29/04/2021	f3065a96-8d7f-4ce1-9d09-05604f25ec20	AUTOMOTORES ANTEQUERA SA DE CV	30,683.16	SERVICIO REV DE TABLERO NO RESPONDE LOS BOTONES DEL VOLANTE, SERVICIO CAMBIO DE BOMBA VICIOCAMBIO DE BANDA DE ACCESORIOS, SERVICIO CAMBIO DE ACEITE Y FILTRO, SERVICIO MC, SERVICIO LIMPIEZA Y AJUSTE DE ARTICULACIONES, SERVICIO CAMBIO DE BATERIA, 1 PIEZA BOMBA, 1 PIEZA ANTIGONGELANTE, 1 PIEZA CORREA, 1 PIEZA PULLEY 15 G-2-2, 1 PIEZA TENSOR LH 57-D-2, 1 PIEZA BATERÍA, 8 PIEZAS ACEITE DE MOTOR, 1 PIEZA FILTRO	EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET SE ENCUENTRA DUPLICADO Y CORRESPONDE AL GASTO REGISTRADO EN LA PÓLIZA DE EGRESOS 000447 DE FECHA 14 DE ABRIL DE 2021 EN LA SUBCUENTA 51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE, POR LO TANTO NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LAS REFACCIONES Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES FUERON UTILIZADAS PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.	30,683.16	
002108	30/06/2021	12,307.00	000753	30/06/2021	138,479.15	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	138,479.15										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	12,307.00	
002146	30/06/2021	65,003.45	000764	30/06/2021	271,170.28	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	271,170.28										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	65,003.45	
003221	31/08/2021	15,868.80	001073	31/08/2021	15,868.80	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		31/08/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	SPEI: 3182021	15,868.80	30/08/2021	1552D757-FFCC-42C1-9578-9603BC207996	ARNOLD EMMANUEL ROJAS LOPEZ	15,868.80	4 PZA BUJES PARA BOTE DE TRES PUNTAS PARA RETROEXCAVADORA MODELO 420D, 4 PZA BUJES PARA BOTE DE CINCO PUNTAS PARA RETROEXCAVADORA MODELO 420D, 2 PZA BUJES DE BRAZO DE BOTE PARA RETROEXCAVADORA MODELO 420D, 2 PZA BUJES DE MAROMA DE BOTE PARA RETROEXCAVADORA MODELO 420D, 2 PZA SELLOS DE GATOS DE LEVANTE FRONTAL PARA RETROEXCAVADORA MODELO 420D, 2 PZA REEMPLAZO DE KITS DE SELLOS DE GATOS DE LEVANTE FRONTAL PARA RETROEXCAVADORA MODELO 420D, 1 PZA REEMPLAZO DE DOCE BUJES CON EQUIPO DE CORTE (OXIGAS) PARA RETROEXCAVADORA MODELO 420D, 1 PZA REPARACIÓN DE MAMELONES DE BUJES DE BOTE DE TRES PUNTAS EN TORNO PARA RETROEXCAVADORA MODELO 420D	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LAS REFACCIONES Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES FUERON UTILIZADAS PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO; Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS.		15,868.80

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"

ANEXO DAMB-DAFC-08/DSIM-B
RESULTADO: AF-23

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO MATATLAN
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADO: 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/027/2022

CUENTA: 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUBCUENTA: 51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUB-SUBCUENTA: 51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LAS REFACCIONES Y ACCESORIOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LAS REFACCIONES Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES FUERON UTILIZADAS PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO; ASIMISMO SE OBSERVA QUE EL ENTE FISCALIZADO NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET; ADEMÁS EL ENTE FISCALIZADO REALIZÓ UN PAGO DUPLICADO DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON NÚMERO DE FOLIO FISCAL F3065A96-8D7F-4CE1-9D09-05604F25EC20, QUE CORRESPONDE AL GASTO REGISTRADO EN LA PÓLIZA DE EGRESOS 000447 DE FECHA 14 DE ABRIL DE 2021 EN LA SUB CUENTA 51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE; Y 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	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
003773	04/10/2021	11,137.89	001231	04/10/2021	19,837.89	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		04/10/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	SPEI : 4102021	19,837.89	02/10/2021	C38AB95E-BC35-4892-B36E-560F7DB8B0F0	ARNOLD EMMANUEL ROJAS LOPEZ	11,137.89	8 PZA REFACCION DISCOS DE FRICTION PARA RETROEXCAVADORA MARCA CATERPILLAR MODELO 420D, 8 PZA REFACCION PLATO CTP PARA RETROEXCAVADORA MARCA CATERPILLAR MODELO 420D, 4 PZA REFACCION SEAL PARA RETROEXCAVADORA MARCA CATERPILLAR MODELO 420D, 2 PZA REFACCION SEAL CTP PARA RETROEXCAVADORA MARCA CATERPILLAR MODELO 420D, 2 PZA REFACCION SEAL O RING PARA RETROEXCAVADORA MARCA CATERPILLAR MODELO 420D, 2 PZA REFACCION SEAL CTP PARA RETROEXCAVADORA MARCA CATERPILLAR MODELO 420D, 2 PZA REFACCION SEAL+ PARA RETROEXCAVADORA MARCA CATERPILLAR MODELO 420D, 1 PZA REFACCION CUBETA DE HIGH TRANS 50 DE 19 LITROS PARA RETROEXCAVADORA MARCA CATERPILLAR MODELO 420D, 2 PZA REFACCION CUBETA DE HIDRAULICO PARA RETROEXCAVADORA MARCA CATERPILLAR MODELO 420D, 1 SERVICIO MANO DE OBRA SERVICIO DE REFACCIONES Y REPARACIÓN DE DESMONTO DE DIFERENCIAL PARA REEMPLAZO DE DISCOS DE FRENO PLANO Y FRICCIÓN, SELLOS DE PISTÓN, MONTAJE, PURGA Y PUESTA EN MARCHA DE RETROEXCAVADORA MARCA CATERPILLAR MODELO 420D	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LAS REFACCIONES Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES FUERON UTILIZADAS PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO; Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS.		11,137.89
003833	11/10/2021	11,000.00	001248	11/10/2021	11,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		11/10/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	SPEI: 1110202	11,000.00	12/10/2021	83252958-0A32-400C-A6F9-5005A52D48DA	ISAURO ZURITA JARQUIN	11,000.00	2 PZA LLANTA 27x8.50r14 BARUM BRAVURIS AT, 2 PZA LLANTA 245-75R16 MASTER CRAFT	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LAS REFACCIONES Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES FUERON UTILIZADAS PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO; Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS.		11,000.00
004584	30/11/2021	10,936.00	001467	30/11/2021	31,151.17	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31,151.17										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	10,936.00	

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO MATATLAN
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: 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/027/2022

CUENTA: 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUBCUENTA: 51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUB-SUBCUENTA: 51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE

ANEXO DAMB-DAFC-08/DSIM-B
RESULTADO: AF-23

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LAS REFACCIONES Y ACCESORIOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LAS REFACCIONES Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES FUERON UTILIZADAS PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO; ASIMISMO SE OBSERVA QUE EL ENTE FISCALIZADO NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET; ADEMÁS EL ENTE FISCALIZADO REALIZÓ UN PAGO DUPLICADO DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON NÚMERO DE FOLIO FISCAL F3065A96-8D7F-4CE1-9D09-05604F25EC20, QUE CORRESPONDE AL GASTO REGISTRADO EN LA PÓLIZA DE EGRESOS 000447 DE FECHA 14 DE ABRIL DE 2021 EN LA SUB CUENTA 51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE; Y 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	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
005244	31/12/2021	76,846.51	001636	31/12/2021	606,347.73	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	606,347.73					30/09/2021	6750CB5B-AEE7-4C2A-A69A-1AE2CE9C87AE	ISAURO ZURITA JARQUIN	19,981.22	2 PZA MAZA RUEDA DELANTERA, 1 SERVICIO MANO DE OBRA, 1 SERVICIO ALINEACION, 2 PZA BUJE INFERIOR GRANDE, 2 PZA BUJE INFERIOR CHICO, 2 PZA TERMINAL DE DIRECCIÓN, 2 PZA ROTULA INFERIOR, 1 PZA SOPORTE DE MOTOR TORSION, 1 PZA SOPORTE DE MOTOR FRONTAL, 1 PZA SOPORTE DE MOTOR TRASERO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA EN CANTIDAD DE $49,542.37 (CUARENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS 37/100 M.N.) Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LAS REFACCIONES Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES FUERON UTILIZADAS PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO; Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS.	49,542.37	27,304.14
												21/09/2021	5DA6B0B8-1B2A-11EC-9666-C1A5D0448C80	EUSTAQUIO MARTINEZ PEREZ	1,192.92	4 PZAS PUNTA USO GENERAL CAT			
												14/12/2021	40FEEAA0-031D-4784-8FA8-849F611EA9A1	Arnold Emmanuel Rojas López	6,148.00	1 PZA REEMPLAZO DE ACEITE DE CAJA DE VELOCIDADES PARA CAMIÓN VOLTEO, 1 PZA REEMPLAZO DE BALEROS DE POLEA TENSORA Y POLEA GUÍA PARA CAMIÓN VOLTEO, 1 PZA REEMPLAZO DE BANDA DE VENTILADOR PARA CAMIÓN VOLTEO, 1 PZA CUBETA DEL 85W-140, 1 PZA KIT DE CUATRO BALEROS PARA POLEAS SENSORAS Y POLEAS 1 PZA BARRA DENTADA PARA MOTOR			
005293	31/12/2021	30,127.01	001643	31/12/2021	360,792.92	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	360,792.92					13/12/2021	B23A26F7-20E8-45FF-9C28-906CD38A5CFB	MAREMAGNUN SOLUCIONES Y EQUIPOS SA DE CV	3,900.00	2 PZA BEARING - BUJE	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LAS REFACCIONES Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES FUERON UTILIZADAS PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO; Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS.		30,127.01
												24/12/2021	1AE87938-F826-4906-877C-C68FD3FB018F	EFRAIN HERNANDEZ REYES	5,649.20	1 FILTRO DE ACEITE, 1 CUBETA 19L 15W-40, 1 FILTRO DE AIRE, 1 FILTRO DE DIESEL, 1 MANO DE OBRA			
												24/12/2021	6D56A736-CE02-40FB-A681-C633717E13FE	EFRAIN HERNANDEZ REYES	1,531.20	1 PZA FILTRO DE ACEITE, 1 SERVICIO MANO DE OBRA, 1 PZA LIMPIA MOTOR			
												29/12/2021	5C64B68B-CFA1-4851-B30E-1C5432CC6CFC	EFRAIN HERNANDEZ REYES	2,557.80	6 PZA ACEITE DE MOTOR, 1 PZA FILTRO DE ACEITE, 1 PZA ADITIVO DE MOTOR, 1 PZA FOCO TIPO H4, 1 PZA FOCO 2 POLOS, 1 PZA JUEGO DE BALATAS DELANTERAS, 1 SERVICIO MANO DE OBRA			
												29/12/2021	A4B69998-9727-4863-8C90-44938BF02C45	EFRAIN HERNANDEZ REYES	800.40	4 PZA ACEITE DE MOTOR, 1 PZA FILTRO DE ACEITE, 1 SERVICIO MANO DE OBRA			
												29/12/2021	C6535588-4658-4F90-857B-D1FF5C190EED	ISAURO ZURITA JARQUIN	4,700.00	2 PZA LLANTA 235-75R15 ROYAL BLACK			
													D7F3E665-098A-45AC-8B9B-A04A413574D4	ISAURO ZURITA JARQUIN	4,100.00	2 LPZA LANTA 195R15 TRANSFORCE CV			
													FA9345AE-7D32-427F-8026-FBE29420F897	ISAURO ZURITA JARQUIN	9,200.01	2 LLANTA 11R22.5 SURETRAC TRACCION RT369			
005382	31/12/2021	10,923.29	001651	31/12/2021	212,506.97	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	212,506.97										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	10,923.29	
TOTAL		$274,833.11			$1,697,838.07		$1,651,131.38				$46,706.69				$128,450.60			$179,395.27	$95,437.84
																	IMPORTE TOTAL OBSERVADO	**$274,833.11**	

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

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO MATATLAN
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/027/2022

ANEXO DAMB-DAFC-09/DSIM-B
RESULTADO: AF-25

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

LA PARTIDA NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, ADEMÁS QUE LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS; ASIMISMO SE OBSERVA QUE EL ENTE FISCALIZADO NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET.

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		
003821	09/10/2021	34,739.74	001245	09/10/2021	34,739.74	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	09/10/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. Cta. 1138782116	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 9102021	34,739.74	21/10/2021	2593F928-70F1-4416-8953-042111C2B6DC	SERVICIOS PROFESIONALES SALAS SORIANO S.C.	34,739.74	RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE SANTIAGO MATATLAN, DISTRITO DE TLACOLULA, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS PRESUPUESTALES Y DISPONIBLES DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES FEDERALES PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 LA CANTIDAD DE $34,739.74 (TREINTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 74/100 M.N.) IVA INCLUIDO POR CONCEPTO DE PAGO POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS CONTABLES CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL EJERCICIO 2021. CUENTA PRESUPUESTAL 3312 - SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORÍA CONTABLE Y FISCAL.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS	34,739.74
003918	20/10/2021	34,739.74	001277	20/10/2021	34,739.74	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	20/10/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. Cta. 1138782116	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 20102021	34,739.74	21/10/2021	5DD0C869-4096-49A6-937E-F13DF8729622	SERVICIOS PROFESIONALES SALAS SORIANO S.C.	34,739.74	RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE SANTIAGO MATATLAN, DISTRITO DE TLACOLULA, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS PRESUPUESTALES Y DISPONIBLES DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES FEDERALES PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 LA CANTIDAD DE $34,739.74 (TREINTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 74/100 M.N.) IVA INCLUIDO POR CONCEPTO DE PAGO POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS CONTABLES CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DEL EJERCICIO 2021. CUENTA PRESUPUESTAL 3312 - SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORÍA CONTABLE Y FISCAL.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS	34,739.74
004333	05/11/2021	34,739.74	001393	05/11/2021	34,739.74	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	05/11/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. Cta. 1138782116	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI5112021	34,739.74	09/11/2021	619241B8-E8E4-486A-B7E1-F0D8438A33E6	SERVICIOS PROFESIONALES SALAS SORIANO S.C.	34,739.74	RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE SANTIAGO MATATLAN, DISTRITO DE TLACOLULA, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS PRESUPUESTALES Y DISPONIBLES DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES FEDERALES PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 LA CANTIDAD DE $34,739.74 (TREINTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 74/100 M.N.) IVA INCLUIDO POR CONCEPTO DE PAGO POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS CONTABLES CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL EJERCICIO 2021. CUENTA PRESUPUESTAL 3312 - SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORÍA CONTABLE Y FISCAL.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS	34,739.74

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO MATATLAN
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/027/2022

ANEXO DAMB-DAFC-09/DSIM-B
RESULTADO: AF-25

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

LA PARTIDA NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, ADEMÁS QUE LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS; ASIMISMO SE OBSERVA QUE EL ENTE FISCALIZADO NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET.

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		
004646	01/12/2021	34,739.74	001480	01/12/2021	34,739.74	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	02/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. Cta. 1138782116	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0212202	34,739.74	02/12/2021	69F1BC26-B811-4C33-A7D2-9FA450257D9F	SERVICIOS PROFESIONALES SALAS SORIANO S.C.	34,739.74	RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE SANTIAGO MATATLAN, DISTRITO DE TLACOLULA, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS PRESUPUESTALES Y DISPONIBLES DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES FEDERALES PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 LA CANTIDAD DE $34,739.74 (TREINTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 74/100 M.N.) IVA INCLUIDO POR CONCEPTO DE PAGO POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS CONTABLES CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL EJERCICIO 2021. CUENTA PRESUPUESTAL 3312 - SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORÍA CONTABLE Y FISCAL.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS	34,739.74
005371	31/12/2021	34,739.74	001650	31/12/2021	34,739.74	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. Cta. 1138782116	AUXILIAR DE CUENTAS	34,739.74						**NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO,** EL PAGO SE CONTEJO CON EL AUXILIAR DE CUENTAS	**34,739.74**
TOTAL		$173,698.70			$173,698.70					$173,698.70				$138,958.96			$173,698.70

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

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO MATATLAN
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/027/2022

ANEXO DAMB-DAFC-10/DSIM-B
RESULTADO: AF-26

CUENTA: 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUBCUENTA: 51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUB-SUBCUENTA: 51331-3334 SERVICIOS DE ASESORIA CIENTIFICA Y TECNICA

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS Y 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		
005105	31/12/2021	36,753.35	001601	31/12/2021	36,753.35	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	11/05/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782095	COMPRA DE PAGO SPEI	36,753.35						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA A DEL GASTO	36,753.35
005108	31/12/2021	36,753.35	001602	31/12/2021	36,753.35	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	13/05/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782095	COMPRA DE PAGO SPEI	36,753.35						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA A DEL GASTO	36,753.35
005111	31/12/2021	36,753.35	001603	31/12/2021	36,753.35	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	20/07/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782095	COMPRA DE PAGO SPEI 0210720	36,753.35						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA A DEL GASTO	36,753.35
005114	31/12/2021	36,753.35	001604	31/12/2021	36,753.35	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	20/07/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782095	COMPRA DE PAGO SPEI 0200720	36,753.35						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA A DEL GASTO	36,753.35
005117	31/12/2021	43,754.00	001605	31/12/2021	43,754.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	27/09/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782095	COMPRA DE PAGO SPEI 2392021	43,754.00						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	43,754.00
005120	31/12/2021	43,754.00	001606	31/12/2021	43,754.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	26/10/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782095	COMPRA DE PAGO SPEI 2610202	43,754.00						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	43,754.00
005123	31/12/2021	43,754.00	001607	31/12/2021	43,754.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	11/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782095	COMPRA DE PAGO SPEI 1111202	43,754.00						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	43,754.00
005126	31/12/2021	43,754.00	001608	31/12/2021	43,754.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	29/11/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782095	COMPRA DE PAGO SPEI 2911202	43,754.00						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	43,754.00
005129	31/12/2021	43,754.00	001609	31/12/2021	43,754.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	31/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782095	COMPRA DE PAGO SPEI 2112202	43,754.00						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	43,754.00
TOTAL		$365,783.40			$365,783.40					$365,783.40							$365,783.40

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO MATATLAN
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/027/2022

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-11/DSIM-B
RESULTADO: AF-27

EL ENTE AUDITADO REGISTRÓ BIENES 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; ASIMISMO, LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y RELATIVA A LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD DE EFECTUAR LOS MANTENIMIENTOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LA EVIDENCIA DEL DESTINO Y USO DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS Y TRABAJOS REALIZADOS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO					BANCO				COMPROBANTE						IMPORTE OBSERVADO		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	OBSERVACIONES	EL CONCEPTO REGISTTRADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO
000382	27/01/2021	23,500.32	000121	27/01/2021	23,500.32	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	23,500.32					27/01/2021	89B006A1-6065-11EB-9331-00155D014009	JUAN CELESTINO HERNANDEZ MARTINEZ	23,500.32	17 PIEZAS DE PLASTICO TRANSPARENTE, (ACRILICO) EN DIFERENTES MEDIDAS DEPENDIENDO EL TIPO DE ESCRITORIO, INCLUYENDOS SUS 32 BASES PINTADAS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS Y LOS TRABAJOS REALIZADOS			23,500.32
000529	02/02/2021	12,702.00	000154	02/02/2021	12,702.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	12,702.00					02/02/2021	ECF91281-0846-41DE-A537-4F1E78436BF5	WORTHYN S.A. DE C.V.	12,702.00	20 PIEZAS TRAJES DE AISLAMIENTOS MEDICO RE-UTILIZABLE ANTI BACTERIANO ES UN DISEÑO INTEGRAL DE CAPUCHA INTEGRAL PARA PROTECCIÓN GENERAL CREMALLERA DE UNA PIEZA FACIL ACCESO PUÑOS Y PANTALONES CON BANDA ELASTICA EN EL BORDE PARA UNA PROTECCIÓN EFECTIVA QUE ES SU GUARDIÁN DE SEGURIDAD	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, LA EVIDENCIA DE LA ENTREGA Y EL DESTINO DE LOS MISMOS	12,702.00		
000815	03/03/2021	11,020.00	000269	03/03/2021	11,020.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	11,020.00					03/03/2021	13A40608-7C4B-11EB-B6C4-00155D012007	JUAN CELESTINO HERNANDEZ MARTINEZ	11,020.00	5 PIEZAS PLACAS DE CALIBRE 14 DE 122MTS, POR 55CM CON 2 PERFORACIONES Y SUS BANDOLAS DE SEGURIDAD, 10 LADOS TAPISADOS CON VINIL BRILLANTE COLOR NARANJA, Y DESCRIPCIÓN EN NEGRO (PRECAUCIÓN) CON CINTAS EN LOS EXTREMOS REFLEJANTE GRADO DIAMANTE	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS			11,020.00
000825	03/03/2021	20,000.00	000275	03/03/2021	20,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	20,000.00					22/04/2021	E94FAEE5-A395-11EB-B548-00155D014407	RIGOBERTO MARIN SA DE CV	20,000.00	5 BTO CEMENTO CRUZ AZUL, 1 BTO CAL	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS	20,000.00		
000996	17/03/2021	14,500.00	000338	17/03/2021	14,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	14,500.00					17/03/2021	A6DFE1A8-EB64-46E3-A99D-A419630C7401	JONATHAN FROYLAN SANCHEZ LOPEZ	14,500.00	1 SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y BOMBEO DE UNA TRATADORA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS			14,500.00
001134	31/03/2021	91,019.27	000390	31/03/2021	91,019.27	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		31/03/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	SPEI 3132021	91,019.27	29/03/2021	6502E0CB-03A5-4375-B7F0-90FCE7D11572	CARLOS LUIS BARRIGA	91,019.27	1 PIEZA SUMINISTRO DE EQUIPO DE BOMBEO SUMERGIBLE FRANKLIN 25HP 3 X 230V, 1 PIEZA SUMINISTRO DE EQUIPO DE PROTECCIÓN FASERALER -3 NASSAR PLUS	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA, CORRESPONDE A LA ADQUISICION DE UN BIEN MUEBLE Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS COTIZACIONES EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LA ADQUISICIÓN SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, Y OPORTUNIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL MISMO	91,019.27		
001606	14/05/2021	13,900.00	000569	14/05/2021	13,900.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	13,900.00										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, A LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD DE EFECTUAR LOS MANTENIMIENTOS Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS		13,900.00	

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-11/DSIM-B
RESULTADO: AF-27

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO MATATLAN
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/027/2022

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

EL ENTE AUDITADO REGISTRÓ BIENES 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; ASIMISMO, LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y RELATIVA A LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD DE EFECTUAR LOS MANTENIMIENTOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LA EVIDENCIA DEL DESTINO Y USO DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS Y TRABAJOS REALIZADOS.

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		EL CONCEPTO REGISTTRADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO
001733	28/05/2021	83,750.00	000617	28/05/2021	83,750.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	83,750.00					31/05/2021	DB20DE22-D1C9-49CC-B979-73A43586115F	RELOJES CENTENARIO S.A. DE C.V.	167,500.00	1 PIEZA RELOJ MAESTRO TIPO MECATRON MILENIO BN	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA, CORRESPONDE A LA ADQUISICION DE UN BIEN MUEBLE Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS COTIZACIONES EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LA ADQUISICIÓN SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL MISMO			
001733	28/05/2021		000617	28/05/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		28/05/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	SPEI 2852021	83,750.00	31/05/2021	D9A6209D-8D05-9D4C-AA37-F1275D567AC2	RELOJES CENTENARIO S.A. DE C.V.	83,750.00	PAGO	EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CORRESPONDE A UN COMPLEMENTO DE PAGO. EL IMPORTE DE $83,750.00 (OCHENTA Y TRES MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS FUE REGISTRADO EN OTRA PARTIDA	83,750.00		
001745	29/05/2021	29,250.00	000621	29/05/2021	29,250.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	29,250.00										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS		29,250.00	
001778	02/06/2021	12,829.60	000633	02/06/2021	12,829.60	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		02/06/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	SPEI 0262021	12,829.60	02/06/2021	36A3B4F5-B60A-4772-B66C-307B04FEF E0D	JONATHAN FROYLAN SANCHEZ LOPEZ	12,829.60	1 SERVICIO MANTENIMIENTO Y DESTAPADO DE UNA RED DE DRENAJE	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS			12,829.60
001805	05/06/2021	14,200.00	000642	05/06/2021	14,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	14,200.00										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS		14,200.00	
001948	24/06/2021	13,600.00	000695	24/06/2021	13,600.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	13,600.00										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS		13,600.00	
005293	31/12/2021	92,124.68	001643	31/12/2021	360,792.92	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	360,792.92					31/12/2021	97E15D12-C61B-4389-833B-E0E63FB0A05B	ANGELINA CLAUDIA MARTINEZ HERNANDEZ	82,124.68	1 MANTENIMIENTO DE EDIFICIO PUBLICO (AGENCIA DE POLICIA RANCHO SAN FELIPE)	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD DE EFECTUAR LOS MANTENIMIENTOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LAS COTIZACIONES EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LA ADQUISICIÓN SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS			92,124.68
												29/12/2021	DD301F5A-C662-480A-9B63-914328F42CA2	LEONEL SILVIO MATIAS MARTINEZ	10,000.00	1 MANTENIMIENTO A SANITARIOS DE LA AGENCIA DE POLICIA RANCHO SAN FELIPE	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD DE EFECTUAR LOS MANTENIMIENTOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS			
TOTAL		$432,395.87			$701,064.11		$597,215.24				$187,598.87				$361,445.87			$207,471.27	$70,950.00	$153,974.60
																	IMPORTE TOTAL OBSERVADO		**$432,395.87**	

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 SANTIAGO MATATLAN
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/027/2022

ANEXO DAMB-DAFC-12/DSIM-B
RESULTADO: AF-28

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

EL ENTE FISCALIZADO LE DIO MANTENIMIENTO A VEHÍCULOS QUE NO SE ENCUENTRAN REGISTRADOS EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y EN LA RELACIÓN DE LOS BIENES QUE COMPONEN SU PATRIMONIO MUNICIPAL, INTEGRADOS EN LA CUENTA PÚBLICA PRESENTADA POR EL ENTE AUDITADO; ASIMISMO, LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, A LAS SOLICITUDES DE MANTENIMIENTO Y ADQUISICIÓN DE REFACCIONES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LOS MANTENIMIENTOS Y REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO; IGUALMENTE, 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						IMPORTE OBSERVADO		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	OBSERVACIONES	LOS VEHICULOS A LOS QUE SE LE DIO MANTENIMIENTO NO SE ENCUENTRAN REGISTRADOS EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO
001279	14/04/2021	30,683.16	000447	14/04/2021	30,683.16	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		14/04/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782107	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0001442021	30,683.16	29/04/2021	f3065a96-8d7f-4ce1-9d09-0560 4f25ec20	AUTOMOTORES ANTEQUERA SA DE CV	30,683.16	1 SERVICIO REV DE TABLERO NO RESPONDE CON LOS BOTONES DEL VOLANTE, 1 JUEGO CAMBIO DE BOMBA DE AGUA, 1 SERVICIO CAMBIO DE BANDA DE ACCESORIOS, 1 SERVICIO CAMBIO DE ACEITE Y FILTRO, 1 SERVICIO MC, 1 SERVICIO LIMPIEZA Y AJUSTE DE ARTICULACIONES, 1 SERVICIO CAMBIO DE BATERIA, 1 PIEZA BOMBA, 1 PIEZA ANTICONGELANTE, 1 PIEZA CORREA, 1 PIEZA PULLEY 15 G-2-2, 1 PIEZA TENSOR LH 57-D-2, 1 PIEZA BATERIA, 8 PIEZA ACEITE DE MOTOR, 1 PIEZA FILTRO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO			30,683.16
002080	30/06/2021	14,425.00	000744	30/06/2021	175,345.40	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS	175,345.40										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO		14,425.00	
002096	30/06/2021	47,249.00	000749	30/06/2021	219,987.99	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS	219,987.99										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO		47,249.00	
002146	30/06/2021	50,000.00	000764	30/06/2021	271,170.28	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS	271,170.28										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO		50,000.00	
004491	25/11/2021	14,170.00	001440	25/11/2021	14,170.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		25/11/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 25112021	14,170.00	26/11/2021	11DD63E3-862C-4FB8-A2C9-C8B58481DDCB	SERVICIO AUTOMOTRIZ Y REFACCIONES PRIMERA LINEA SA DE CV	14,170.00	1 SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MOTOR, CLUTH Y TACONES DE CAJA, DE VELOCIDADES DEL VEHICULO MARCA NISSAN, MODELO NP300, NUMERO QJR25114272H, NUMERO DE SERIE 3N6AD35A6HK808138, COLOR PLATA, (INCLUYE MANO DE OBRA Y MATERIAL)	EL VEHÍCULO AL QUE SE LE DIO MANTENIMIENTO, NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y EN LA RELACIÓN DE LOS BIENES QUE COMPONEN SU PATRIMONIO MUNICIPAL, INTEGRADO EN LA CUENTA PÚBLICA, PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LOS MANTENIMIENTOS Y REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	14,170.00		
004593	30/11/2021	18,212.00	001469	30/11/2021	112,694.62	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	112,694.62					15/11/2021	F42142BE-E6A1-4B79-BBB7-8244F3399C27	EFRAIN HERNANDEZ REYES	12,064.00	1 SERVICIO MANO DE OBRA, POR DIAGNOSTICO Y CAMBIO DE BOMA DE COMBUSTIBLE, 1 PIESZA BOMBA COMPLETA DE DIESEL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LOS MANTENIMIENTOS Y REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.			18,212.00
												15/11/2021	E29A5B48-585A-4388-AC0B-B929902BD8A5	EFRAIN HERNANDEZ REYES	6,148.00	1 SERVICIO MANO DE OBRA SERVICIO, 1 SERVICIO VULCANIZADO DE LLANTAS, 1 SERVICIO GRASERA MANUAL DE 19K				
005135	31/12/2021	59,184.00	001610	31/12/2021	98,073.42	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) RECURSOS FEDERALES	98,073.42					31/12/2021	4283F8D0-5497-4341-BEA8-BA6445851B39	SERVIMAQ Y FLETES EN GENERAL SA DE CV	13,830.00	1 78181500 "SERVICIO DE REPARACIÓN DE LA CABEZA DE MOTOR Y CAMBIO DE BOMBA DE GASOLINA DEL VEHÍCULO MARCA NISSAN, MODELO 2017, TIPO SEDÁN, CON NÚMERO DE MOTOR GA15184770P, NÚMERO DE SERIE 3N1KB3155HK331293, COLOR BLANCO Y PLACAS TLT6635. INCLUYE: MANO DE OBRA Y REFACCIONES."	EL VEHÍCULO AL QUE SE LE DIO MANTENIMIENTO, NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y EN LA RELACIÓN DE LOS BIENES QUE COMPONEN SU PATRIMONIO MUNICIPAL, INTEGRADO EN LA CUENTA PÚBLICA, PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LOS MANTENIMIENTOS Y REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.	59,184.00		
												31/12/2021	7F56E5CC-F0F3-4078-AFF9-EC96B8FB8BBF	SERVIMAQ Y FLETES EN GENERAL SA DE CV	8,050.00	1 78181500 "SERVICIO DE REPARACIÓN DE LA CAJA DE VELOCIDADES DEL VEHÍCULO MARCA NISSAN, MODELO 2016, TIPO PICKUP, CON NÚMERO DE MOTOR QR25D2671 7H, NÚMERO DE SERIE 3N6AD38C1GR86896, COLOR PLATA Y PLACAS RY3902 4. INCLUYE: MANO DE OBRA Y REFACCIONES."	EL VEHÍCULO AL QUE SE LE DIO MANTENIMIENTO, NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y EN LA RELACIÓN DE LOS BIENES QUE COMPONEN SU PATRIMONIO MUNICIPAL, INTEGRADO EN LA CUENTA PÚBLICA, PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LOS MANTENIMIENTOS Y REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.			

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"

ANEXO DAMB-DAFC-12/DSIM-B
RESULTADO: AF-28

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO MATATLAN
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/027/2022

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

EL ENTE FISCALIZADO LE DIO MANTENIMIENTO A VEHÍCULOS QUE NO SE ENCUENTRAN REGISTRADOS EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y EN LA RELACIÓN DE LOS BIENES QUE COMPONEN SU PATRIMONIO MUNICIPAL, INTEGRADOS EN LA CUENTA PÚBLICA PRESENTADA POR EL ENTE AUDITADO; ASIMISMO, LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, A LAS SOLICITUDES DE MANTENIMIENTO Y ADQUISICIÓN DE REFACCIONES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LOS MANTENIMIENTOS Y REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO; IGUALMENTE, 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						IMPORTE OBSERVADO		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	OBSERVACIONES	LOS VEHICULOS A LOS QUE SE LE DIO MANTENIMIENTO NO SE ENCUENTRAN REGISTRADOS EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO
												31/12/2021	0318B17D-4C47-418F-8145-8F884A650CFF	SERVIMAQ Y FLETES EN GENERAL SA DE CV	6,280.00	1 78181500 SERVICIO DE REPARACIÓN DE CLUTCH Y CAMBIO DE BALATAS EN GENERAL DEL VEHÍCULO MARCA NISSAN, MODELO 2020, TIPO CHASIS, CON NÚMERO DE MOTOR QR25373599H, NÚMERO DE SERIE 3NGAD35A9LK857388, COLOR PLATA Y PLACAS RY38444. INCLUYE: MANO DE OBRA Y REFACCIONES.	EL VEHÍCULO AL QUE SE LE DIO MANTENIMIENTO, NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y EN LA RELACIÓN DE LOS BIENES QUE COMPONEN SU PATRIMONIO MUNICIPAL, INTEGRADO EN LA CUENTA PÚBLICA, PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LOS MANTENIMIENTOS Y REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.			
005135	31/12/2021		001610	31/12/2021		APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES						31/12/2021	72CE5706-563A-4820-8708-79ZC73E2862C	SERVIMAQ Y FLETES EN GENERAL SA DE CV	8,340.00	1 78181500 SERVICIO DE AFINACIÓN MAYOR, CAMBIO DE BALATAS EN GENERAL Y LAVADO DEL VEHÍCULO MARCA NISSAN, MODELO 2021, TIPO CHASIS, CON NÚMERO DE MOTOR QR25427393H, NÚMERO DE SERIE 3N6AD35A7MK831079, COLOR PLATA Y PLACAS RY81088. INCLUYE: MANO DE OBRA Y REFACCIONES "	EL VEHÍCULO AL QUE SE LE DIO MANTENIMIENTO, NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y EN LA RELACIÓN DE LOS BIENES QUE COMPONEN SU PATRIMONIO MUNICIPAL, INTEGRADO EN LA CUENTA PÚBLICA, PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LOS MANTENIMIENTOS Y REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.			
												29/12/2021	1639A919-254D-4B99-9534-B606BA943530	SERVIMAQ Y FLETES EN GENERAL SA DE CV	22,684.00	1 78181500 SERVICIO DE CAMBIO DE CLUTCH, POLEA TENSORA, KIT DE DISTRIBUCIÓN Y DE LA TAPA DE DISTRIBUCIÓN DEL VEHÍCULO VAN, MODELO 2010, SIN NÚMERO DE MOTOR, NÚMERO DE SERIE WF0R54H52AJA27554, COLOR BLANCO NIEVE SOLIDO ROJO Y PLACAS RY39023. INCLUYE MANO DE OBRA Y REFACCIONES.	EL VEHÍCULO AL QUE SE LE DIO MANTENIMIENTO, NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y EN LA RELACIÓN DE LOS BIENES QUE COMPONEN SU PATRIMONIO MUNICIPAL, INTEGRADO EN LA CUENTA PÚBLICA, PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LOS MANTENIMIENTOS Y REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.			
												29/12/2021	98AF9CF8-19B8-4BAC-9D6C-CE9EBC3BC3C3	SERVIMAQ Y FLETES EN GENERAL SA DE CV	19,500.00	1 78181500 SERVICIO DE AFINACIÓN, CAMBIO DE SOPORTE DE MOTOR Y DE LA TAPA DE DISTRIBUCIÓN DEL VEHÍCULO MARCA NISSAN, MODELO 2016, TIPO PICKUP, CON NÚMERO DE MOTOR QR25085561H, NÚMERO DE SERIE 3N6AD33C6GK77057, COLOR AZUL Y PLATA Y PLACAS RY39023. INCLUYE MANO DE OBRA Y REFACCIONES.	EL VEHÍCULO AL QUE SE LE DIO MANTENIMIENTO, NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y EN LA RELACIÓN DE LOS BIENES QUE COMPONEN SU PATRIMONIO MUNICIPAL, INTEGRADO EN LA CUENTA PÚBLICA, PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LOS MANTENIMIENTOS Y REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.			
												29/12/2021	4026266C-F189-4834-A9EC-A55E2F48478D	SERVIMAQ Y FLETES EN GENERAL SA DE CV	2,189.00	1 78181500 SERVICIO DE CAMBIO DE DOS AMORTIGUADORES Y DOS JUEGOS DE BALATAS DE LA MOTOCICLETA MARCA ITALIKA, MODELO 2018, NÚMERO DE MOTOR LC162FMJR0202635, NÚMERO DE SERIE 3SCPFTEE0J1101110, COLOR NEGRO Y NÚMERO DE PLACAS MKN4W. INCLUYE MANO DE OBRA Y REFACCIONES.	EL VEHÍCULO AL QUE SE LE DIO MANTENIMIENTO, NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y EN LA RELACIÓN DE LOS BIENES QUE COMPONEN SU PATRIMONIO MUNICIPAL, INTEGRADO EN LA CUENTA PÚBLICA, PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LOS MANTENIMIENTOS Y REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.			

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO MATATLAN
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/027/2022

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

ANEXO DAMB-DAFC-12/DSIM-B
RESULTADO: AF-28

EL ENTE FISCALIZADO LE DIO MANTENIMIENTO A VEHÍCULOS QUE NO SE ENCUENTRAN REGISTRADOS EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y EN LA RELACIÓN DE LOS BIENES QUE COMPONEN SU PATRIMONIO MUNICIPAL, INTEGRADOS EN LA CUENTA PÚBLICA PRESENTADA POR EL ENTE AUDITADO; ASIMISMO, LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, A LAS SOLICITUDES DE MANTENIMIENTO Y ADQUISICIÓN DE REFACCIONES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LOS MANTENIMIENTOS Y REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO; IGUALMENTE, 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						IMPORTE OBSERVADO		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	OBSERVACIONES	LOS VEHICULOS A LOS QUE SE LE DIO MANTENIMIENTO NO SE ENCUENTRAN REGISTRADOS EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO
005244	31/12/2021	76,440.25	001636	31/12/2021	606,347.73	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	606,347.73					29/12/2021	9E6C48D0-C3ED-4B92-A62E-5F4C44D08530	SERVIMAQ Y FLETES EN GENERAL SA DE CV	2,810.00	1 78181500 "SERVICIO DE CAMBIO DE CLUTCH Y SPRO DE LA MOTOCICLETA MARCA ITALIKA, MODELO 2019, NÚMERO DE MOTOR LC162FMJRQ354454, NÚMERO DE SERIE 3SCPFTEE5K1041942, COLOR NEGRO Y NÚMERO DE PLACAS MKN5W. INCLUYE MANO DE OBRA Y REFACCIONES.	EL VEHÍCULO AL QUE SE LE DIO MANTENIMIENTO, NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y EN LA RELACIÓN DE LOS BIENES QUE COMPONEN SU PATRIMONIO MUNICIPAL, INTEGRADO EN LA CUENTA PÚBLICA, PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LOS MANTENIMIENTOS Y REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.	76,440.25		
												18/12/2021	C5B0B113-5878-4084-BF60-5C0B4977CB47	ISAURO ZURITA JARQUIN	24,385.21	4 PIEZA ACEITE GONHER, 4 PIEZA ACEITE DIFERENCIAL, 7 PIEZA ACEITE MOTOR NISSAN 20W50, 2PIEZA LIQUIDO CARBURKLIN, 1 PIEZA LIQUIDO DE BOYA, 1 PIEZA FILTRO GASOLINA, 1 PIEZA FILTRO DE ACEITE, 1 PIEZA FILTRO DE AIRE, 1 PIEZA ALINEACION, 1 PIEZA MANO DE OBRA, 1 PIEZA MANO DE OBRA AFINACION, 2 PIEZA BUJE DE EJE DELANTERO, 8 PIEZA BUJE DE EJE TRASERO, 2 PIEZA ROTULA INFERIOR, 2 PIEZA HORQUILLA SUPERIOR, 2 PIEZA DISCO DELANTERO, 1 PIEZA BALATAS DELANTERAS, 2 PIEZA TORNILLO ESTABILIZADOR DELANTERO, 2 PIEZA GOMA BARRA ESTABILIZADORA, 2 PIEZA BUJE INFERIOR, 2 PIEZA AMORTIGUADOR DELANTERO, 2 PIEZA BIRLO RUEDA, 2 PIEZA AMORTIGUADOR TRASERO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LOS MANTENIMIENTOS Y REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.			
005244	31/12/2021		001636	31/12/2021		APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES						06/12/2021	A93B3D5E-56BD-11EC-AE65-01E799F3B90B	SERVICIO AUTOMOTRIZ JB OAXACA S.A. DE C.V.	14,227.05	6 PIEZA ACEITE PARA MOTOR LITRO, 4 PIEZA BUJIA DE PLATINO, 1 PIEZA TAPA DE PUNTERIAS, 1 PIEZA JUNTA DE TAPA DE PUNTERIAS, 1 PIEZA SILICON AUTOMOTRIZ , 1 SERVICIO SERVICIO COMPLETO DE LUBRIGACION, 1 SERVICIO LIMPIEZA Y AJUSTE DE FRENOS AUTO Y PICK UP, 1 PIEZA FILTRO DE ACEITE, 1 PIEZA SELLOS PARA VALVULAS, 1 SERVICIO CAMBIO DE ACEITE Y FILTRO, 4 SERVICIO BALANCEO, 1 SERVICIO AJUSTE DE SUSPENSION, 1 SERVICIO DIAGNOSTICO POR SCANER, 1 SERVICIO ALINEACION LASER, 1 PIEZA LIQUIDO PARA FRENOS DOT 3, 6 PIEZA LIQUIDO ANTICONGELANTE LITRO, 1 SERVICIO CAMBIAR LIQUIDO DE FRENOS, 1 SERVICIO CAMBIAR LIQUIDO REFRIGERANTE, 3 PIEZA CARBUCLEAN, 1 PIEZA LIQUIDO PARA INYECTORES, 1 PIEZA REVISION DE SISTEMA ELECTRICO, 1 PIEZA LIMPIAR CUERPO DE ACELERACION	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LOS MANTENIMIENTOS Y REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.			
												13/12/2021	203D0D20-0D0D-4982-814D-2B6051751FF9	ISAURO ZURITA JARQUIN	17,124.22	1 PIEZA ANTICONGELANTE GALON, 1 SERVICIO MANO DE OBRA, 2 PIESZA AMORTIGUADOR DELANTERO, 2 PIEZA AMORTIGUADOR TRASERO, 1 SERVICIO ALINEACION, 2 PIEZABUJE DE HORQUILLA INFERIOR GRANDE, 2 PIEZA BUJE DE HORQUILLA INFERIOR CHICO, 1 PIEZA FILTRO DE AIRE, 1 PIEZA FILTRO GASOLINA, 1 ÍEZA LIQUIDO DE BOYA, 1 PIEZA LIQUIDO CARBURKLIN, 1 SERVICIO MANO DE OBRA AFINACION, 6 PIEZA ACEITE MOBIL 15W40, 4 PIEZA BUJIA, 1 PIEZA FILTRO DE ACEITE, 4 SERVICIO RECTIFICADO DE DISCO/TAMBOR	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LOS MANTENIMIENTOS Y REFACCIONES FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.			
TOTAL		$310,363.41			$1,528,472.60		$1,483,619.44				$44,853.16				$202,484.64			$ 149,794.25	$111,674.00	$48,895.16
																	IMPORTE TOTAL OBSERVADO	**$310,363.41**		

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-13/DISM-B
RESULTADO: AF-29

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO MATATLAN
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/027/2022

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 LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS EVENTOS REALIZADOS Y DE LA ENTREGA DE LOS PRODUCTOS ADQUIRIDOS; ADEMÁS NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A 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		
000151	05/01/2021	38,453.00	000036	05/01/2021	38,453.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	38,453.00					05/01/2021	E5C76EA5-1427-1414-9875-680567235B3F	ALTAGRACIA FLORIDA GARCIA LOPEZ	38,453.00	60 PZAS MUÑECA ANDREA HP 50 PZAS JUEGO DE DOCTOR 62 PZAS COMBI DE COLORES 50 PZAS CARRO PT 10 PZAS SET DE TRAILER 60 PZAS SET DE COCINA 120 PZAS MUÑECA ANDREA 88 60 PZAS BALON DE FUTBOL No. 5 10 PZAS PORTA BEBE 4 PZAS MUÑECA CAMPESINA 28 PZAS JUEGO DE COCINA 4 PZAS JUEGO DE DOCTOR ...	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	38,453.00
001443	29/04/2021	200,000.00	000506	29/04/2021	200,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		29/04/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1046295980	REFERENCIA 8846APR12021042 91276504764	200,000.00	30/04/2021	E36BDC08-95C8-4D94-A51F-F1F9D67E31B3	PROMOTORA DE EVENTOS MUNDO DEL ESPECTACULO S.A. DE C.V.	500,000.00	1 PAGO DE ANTICIPO DE CONTRATO PARA LA ORGANIZACIÓN DEL EVENTO DE FERIA ANUAL SANTIAGO APOSTOL EN EL MES DE JUILO 2021 (BAILE DOMINGO 25 INVASORES DE NUEVO LEON Y PROPIEDAD SONORA, JARIPEO CON BANDA LA ELEGIDA AUDIO PLAZA NARRADOR, GANADERIAS Y MONTADORES LUNES 26 LOS TERRICOLAS Y	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO *EL IMPORTE DE LA FACTURA AMPARA LA PÓLIZA DE EGRESO 506 Y 507	200,000.00
001444	29/04/2021	300,000.00	000507	29/04/2021	300,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		29/04/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	REFERENCIA 8846APR12021042 91276504766	300,000.00					MUSICAL KALIMBA, JARIPEO CON NORTEÑO BANDA LOS COMPAS AUDIO PLAZA NARRADOR, GANADERIAS Y MONTADORES, MARTES 27 100% PURA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	300,000.00
001694	24/05/2021	35,960.00	000602	24/05/2021	35,960.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	35,960.00					24/05/2021	bc27d9a4-39f0-4f43-a81c-2f84e03f1f98	GRUPO ITZAMAR PAPELERIA Y CONSUMIBLES S.A. DE C.V.	35,960.00	1 JUGUETES AUTODIDÀCTICOS (30 DE ABRIL)	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	35,960.00
001695	24/05/2021	46,400.00	000603	24/05/2021	46,400.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	46,400.00					24/05/2021	37cc9647-c20e-425b-aa6e-afbba8bebe8c	DISTRIBUCIÓN MERCANTIL IZGAL S.A. DE C.V.	46,400.00	1 APARTOS ELECTRONICOS, CANASTOS ARTESANALES (10 DE MAYO)	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	46,400.00
002739	28/07/2021	150,800.00	000927	28/07/2021	150,800.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	150,800.00					28/07/2021	21DE16A0-EFD4-11EB-863B-00155D012007	CORPORATIVO DE EVENTOS ESPECIALES LUXURY DESSERTS SA DE CV	150,800.00	ORGANIZACIÓN Y ACTIVACIÓN DE ESPECTÁCULO DE PIROTECNIA, QUE INCLUYE 3 TORRES Y UN PIROMUSICAL PARA LA FIESTA PATRONAL DE SANTIAGO MATATLAN	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	150,800.00
003121	24/08/2021	35,000.00	001040	24/08/2021	35,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		24/08/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., Cta. 1138782116	CHEQUE PAGADO 0000025	35,000.00						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	**35,000.00**
TOTAL		$806,613.00			$806,613.00		$271,613.00				$535,000.00				$771,613.00			**$806,613.00**

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