



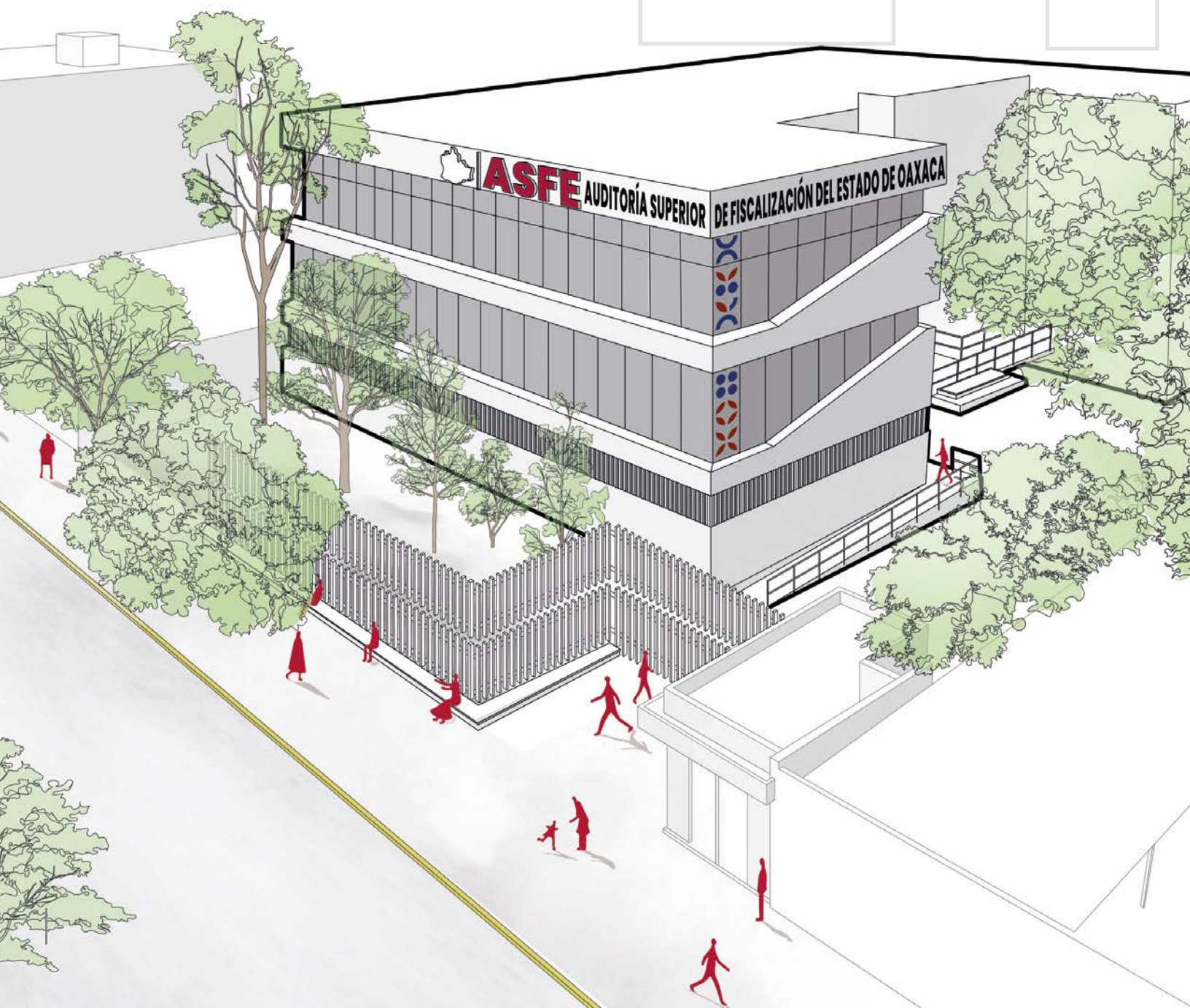
**ASFE**

AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN  
DEL ESTADO DE OAXACA

## INFORME FINAL

# SANTA MARÍA NDUAYACO, DISTRITO DE TEPOSCOLULA, OAXACA.

CUENTA PÚBLICA 2024





**ENTIDAD FISCALIZABLE:** H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Nduayaco, Distrito Teposcolula, Oaxaca.

**ORDEN DE AUDITORÍA:** OA/CPM/084/2025

**TIPO DE AUDITORÍA:** Al Cumplimiento Financiero.

**CUENTA PÚBLICA:** Ejercicio Fiscal 2024.

#### ■ ANTECEDENTES

Mediante Acuerdo de fecha veinte de febrero de dos mil veinticinco, la L.C.P. Sarahí Noriega Ricárdez, Titular de la Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, aprobó el **“PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2025 DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS ESTATAL Y MUNICIPALES DEL EJERCICIO FISCAL 2024”**, así mismo, con fecha trece de marzo de dos mil veinticinco, se aprobó el **“ACUERDO MODIFICATORIO DEL ARTÍCULO PRIMERO, NUMERAL 2 DEL ACUERDO MEDIANTE EL CUAL SE APRUEBA EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2025 DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS ESTATAL Y MUNICIPALES DEL EJERCICIO FISCAL 2024”**, en el cual se contempló al **Municipio de Santa María Nduayaco, Distrito Teposcolula, Oaxaca**.

Como resultado de lo anterior, se ordenó la **Auditoría al Cumplimiento Financiero** número **OA/CPM/084/2025** de fecha dieciocho de marzo de dos mil veinticinco, para la fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2024, del **Municipio de Santa María Nduayaco, Distrito Teposcolula, Oaxaca**. Al mismo tiempo, se realizó el requerimiento de información y documentación respectivo, el cual se encuentra contenido en la referida Orden de Auditoría, misma que fue notificada legalmente con fecha veintiséis de marzo de dos mil veinticinco.

Mediante requerimiento de información contenido en la Orden de Auditoría, se le solicitó a la Entidad Fiscalizable, para que en un plazo de diez días hábiles contados a partir del día siguiente a que haya surtido efectos la notificación de la Orden de Auditoría, entregara de manera personal, en las oficinas que ocupa esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación e información comprobatoria y justificativa correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024, como consta y se describe en la Orden de Auditoría: **OA/CPM/084/2024**.

Mediante escrito número MSMN-PM/423/2025/0038 de fecha 04 de abril de 2025 recibido en esa misma fecha en la oficialía de partes de esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la Entidad Fiscalizable solicitó una prórroga para dar cumplimiento al requerimiento de información derivado de la auditoría, misma que fue concedida por la L.C.P. Sarahí Noriega Ricárdez, Titular de la Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, mediante oficio número ASFE/OT/0430/2025 de fecha 04 de abril de 2025.

Mediante escrito número MSMN-PM/423/2025/S/N de fecha 14 de abril de 2025, recibido en esa misma fecha en la oficialía de partes de esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, dentro del plazo legalmente concedido en la prórroga antes mencionada, signado por la C. Beatriz Adriana Padilla Osorio, en su carácter de Presidenta Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Nduayaco, Distrito Teposcolula, Oaxaca, **presentó información y documentación** misma que se describió y recepcionó mediante el Acta Circunstanciada levantada el día **14 de abril de 2025**.

Derivado de la revisión y fiscalización realizada a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizable, con fundamento en los artículos 31, 32 y 33 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Oaxaca, se emitió el **Informe Preliminar de Auditoría**, mismo que fue **entregado y notificado** legalmente el día **11 de agosto de 2025** a la Entidad Fiscalizable por conducto de la C. Beatriz Adriana Padilla Osorio, en su carácter de Presidenta

Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Nduayaco, Distrito Teposcolula, Oaxaca, como consta en el acta de notificación que para tal efecto se levantó.

Mediante el Informe Preliminar de Auditoría, se le concedió a la Entidad Fiscalizable, un plazo de quince días hábiles contados a partir del día siguiente a que haya surtido efectos la notificación del Informe Preliminar de Auditoría, para que presentara ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca la documentación, justificación e información para atender las observaciones detalladas y las acciones emitidas a la Entidad Fiscalizable en el Informe mencionado.

Una vez vencido el plazo otorgado y estando dentro del plazo legalmente concedido, mediante escrito número MSMN-PM/423/2025/S/N de fecha 01 de septiembre de 2025, recibido en esa misma fecha en la oficialía de partes de esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, signado por la C. Beatriz Adriana Padilla Osorio, en su carácter de Presidenta Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Nduayaco, Distrito Teposcolula, Oaxaca, **presentó información y documentación** para atender las observaciones detalladas y las acciones emitidas en el Informe Preliminar de Auditoría, misma que se describió y recepcionó mediante el Acta Circunstanciada levantada el día **01 de septiembre de 2025**.

#### ▪ NOMBRES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA

Mediante oficio número **ASFE/OT/0417/2025** de fecha tres de abril de dos mil veinticinco, la Titular de la Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, comisionó para realizar la **Auditoría al Cumplimiento Financiero** número OA/CPM/084/2025, a los siguientes servidores públicos:

C. José Miguel Márquez Sánchez: Director de Auditoría Municipal "A".  
C. Giovani Labastida Ignacio: Jefe de Departamento de Auditoría al Cumplimiento Financiero Municipal "A2".  
C. Fortino Rojas Acevedo: Jefe de Departamento de Inversión Física Municipal "A".  
C. Wilfrido Jacobo Jiménez Mejía: Auditor.  
C. Evelyn Lili Martínez Orozco: Auditor.

#### ▪ CRITERIOS DE SELECCIÓN

En cumplimiento al mandato constitucional de realizar la función de revisión y fiscalización a las Cuentas Públicas del ejercicio fiscal 2024, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, consideró los tipos de auditoría previstos en la Norma Profesional del Sistema Nacional de Fiscalización número 1 y determinó aplicar a la Entidad Fiscalizable en mención, los siguientes tipos de auditoría:

**Auditoría Financiera**<sup>1</sup> Son evaluaciones independientes, reflejadas en una opinión con garantías razonables, de que la situación financiera presentada por un ente, así como los resultados y la utilización de los recursos, se presentan fielmente de acuerdo con el marco de información financiera.

**Auditoría de Cumplimiento**<sup>1</sup> Buscar determinar en qué medida el ente auditado ha observado las leyes, los reglamentos, las políticas, los códigos establecidos y otras disposiciones contractuales, y puede abarcar gran variedad de materias sujetas a fiscalización.

<sup>1</sup> Fuente: Definición con base en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización



▪ OBJETIVO

La fiscalización de la **Cuenta Pública** del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Nduayaco, Distrito Teposcolula, Oaxaca**, correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, tiene como objeto dar cumplimiento al artículo 19 fracción I incisos a), b), c) y d) de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Oaxaca, que a la letra establecen lo siguiente:

[...]

*"I. Evaluar los resultados de la Gestión Financiera respecto de:*

- a) La ejecución de la Ley de Ingresos, para verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos, empréstitos y otras obligaciones se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado;*
- b) El ejercicio del Presupuesto de Egresos para revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizadas; incluidos, entre otros aspectos, la ejecución de los Programas, la contratación de servicios, obra pública, 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;*
- c) El cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables en materia del ejercicio del gasto público y del sistema de registro y contabilidad gubernamental, respecto de la contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; así como de recursos materiales, almacenes y demás activos; y,*
- d) La legalidad en la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos públicos, incluyendo subsidios, transferencias y donativos; y que los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que las Entidades Fiscalizables, celebren o realicen, relacionados con el ejercicio del gasto público no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Estatal y/o Municipal o, en su caso, del patrimonio de las Entidades Fiscalizables."*

[...]

▪ ALCANCE

|              |                                                                                                                |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| UNIVERSO:    | <b>\$5,133,641.96 (Cinco millones ciento treinta y tres mil seiscientos cuarenta y uno pesos 96/100 M.N.).</b> |
| Muestra:     | <b>\$3,537,860.30 (Tres millones quinientos treinta y siete mil ochocientos sesenta pesos 30/100 M.N.)</b>     |
| Alcance (%): | <b>68.92%</b>                                                                                                  |

▪ PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

- Se verificó que la Entidad Fiscalizable cumplió con la elaboración y presentación de la Cuenta Pública Municipal, Plan Municipal de Desarrollo, Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos, incluyendo las modificaciones correspondientes, de conformidad con la normatividad aplicable.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizable haya dado cumplimiento a la elaboración de los Documentos Administrativos Normativos Básicos, que estuvieran autorizados y debidamente publicados de conformidad con la normatividad aplicable.
- Se verificó que el Acta Entrega-Recepción de la Administración Municipal fue remitida a las instancias correspondientes de conformidad con la normatividad aplicable.
- Se verificó que los Recursos Recaudados y Ministrados, se hayan registrado de acuerdo a la normatividad aplicable y cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.





5. Se verificó que las Erogaciones se hayan ejercido en los conceptos, programas y partidas autorizadas en el Presupuesto de Egresos debidamente aprobado.
6. Se constató que la Entidad Fiscalizable realizó los Registros Presupuestales y Contables específicos, identificados y controlados de las erogaciones, y que estos cuenten con la documentación comprobatoria y justificativa original que soporte los registros de acuerdo a la normatividad aplicable.
7. Se verificó que las Adquisiciones realizadas se hayan adjudicado y contratado de acuerdo con el marco jurídico aplicable, y que en aquellos casos en los que no se sujetaron el procedimiento de licitación pública, estén debidamente fundamentadas y justificadas.
8. Se verificó que previo a la ejecución de la obra pública, los recursos económicos destinados para el desarrollo del proyecto y ejecución de la obra se encontraran debidamente priorizados, aprobados y autorizados, asimismo, que se hayan integrado los comités de obra.
9. Se verificó que la Entidad Fiscalizable 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 y los requisitos preliminares para la realización de las obras públicas.
10. Se verificó que previo a la ejecución de las obras se realizó el padrón de contratistas y fue debidamente publicado así mismo, se verificó el cumplimiento normativo del procedimiento de adjudicación realizado por la Entidad Fiscalizable para la contratación de obra pública.
11. Se verificó que la asignación de obra por contrato se encuentre debidamente sustentada y formalizada, y que, para la asignación por Administración Directa, la Entidad Fiscalizable contó con la capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para el desarrollo de los trabajos y en caso de modificaciones, se encuentren debidamente justificadas y formalizadas mediante los convenios modificatorios correspondientes.
12. Se verificó que la Entidad Fiscalizable previo a la ejecución de la obra, acreditó haber implementado los mecanismos de control, vigilancia y supervisión.
13. Se verificó que la Entidad Fiscalizable presentó la documentación comprobatoria que ampara el pago de las estimaciones de obra con su respectiva documentación soporte 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 obras ejecutadas bajo la modalidad de Administración Directa.
14. 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.
15. Se verificó que la terminación y entrega de los trabajos se realizó conforme a la normatividad aplicable de acuerdo a la modalidad de ejecución de la obra.

#### ▪ INFORME FINAL DE AUDITORÍA

La Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, con fundamento en los artículos

115 fracción IV párrafo penúltimo, 116 fracción II párrafo sexto; 134 párrafos primero, segundo y sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 59 fracciones XXII párrafo primero y XXIII, 65 BIS párrafos primero, sexto, noveno fracciones I y II, 113 fracción II párrafo antepenúltimo y 137 párrafo décimo segundo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 2 fracciones XXIII y XXVI, 3, 4, 5 fracciones III, IV, VIII, IX, X, XI, XIII, XV, XVII y XXXIII, 6 párrafos primero y segundo, 7, 9, 19 fracción I incisos a), b), c) y d), 25, 26, 27, 34, 35, 36, 37, 86, 93 fracciones III, XXII, XXXVIII párrafo penúltimo y 94 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Oaxaca, aprobada mediante Decreto número 1541, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha treinta de septiembre de dos mil veintitrés, con Fe de Erratas publicada en el Periódico Oficial número cuarenta y siete, séptima sección, de fecha veinticinco de noviembre de dos mil veintitrés y 2, 5, 6 fracciones V, VI, XIX, XXIV, XLI y 7 fracciones VII y XXIII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, publicado el **veintidós de febrero del año dos mil veinticinco** en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, emite el **Informe Final de Auditoría** con los siguientes resultados:

El siguiente **Resultado: ACF-01 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**"RESULTADO: ACF-01 CON OBSERVACIÓN**

*De la revisión y fiscalización a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizable, se constató lo siguiente:*

- a) Presentó la **Cuenta Pública** correspondiente al ejercicio fiscal del 2024, debidamente autorizada por la Comisión de Hacienda del H. Ayuntamiento Municipal de Santa María Nduayaco, Teposcolula, Oaxaca; presentada ante la Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca con fecha 03 de febrero de 2025 en tiempo y forma, mediante acuse con folio CP/423/00204/2024 emitido por la plataforma Tecnológica Simca Ultra.
- b) Presentó Plan Municipal de Desarrollo 2023–2025 y Acta de sesión Extraordinaria de Cabildo, mediante la cual se aprueba el Plan Municipal de Desarrollo, del Honorable Ayuntamiento Constitucional, del Municipio de Santa María Nduayaco, Teposcolula, Oaxaca, para el trienio 2023–2025 de fecha 27 de enero de 2025; **sin embargo, no presentó evidencia de haberlo publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas Municipales.**
- c) Presentó la publicación del Decreto Número 1761, mediante el cual aprueba la **Ley de Ingresos** del Municipio de Santa María Nduayaco, Teposcolula, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2024, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 23 de marzo de 2024.
- d) Presentó Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo para dar lectura, analizar, discutir, modificar y en su caso, aprobar y autorizar el **Presupuesto de Egresos** para el ejercicio fiscal dos mil veinticuatro de fecha 05 de diciembre de 2023; además, presentó oficio sin número de fecha 14 de diciembre de 2023, el cual remite el Presupuesto de Egresos 2024 y el acuse de entrega ante la Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca con folio PE/2024/423/00475-A de fecha 11 de enero de 2024; de igual manera presentó Gaceta Municipal, No. 05 Ordinaria de fecha 01 de mayo de 2024.

*Incumpliendo con lo establecido en el artículo 45 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.*

*Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:*

**Solicitud de Aclaración:**

**2024-OA/CPM/084/2025-SA-01.**

*Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que **compruebe, justifique y aclare** conforme a la observación detallada en este resultado."*

(...)

La Entidad Fiscalizable presentó oficio número MSMN-PM/423/2025/S/N de fecha 01 de septiembre de 2025, suscrito por la C. Beatriz Adriana Padilla Osorio, en su carácter de Presidenta Municipal, mediante el cual manifestó lo siguiente:





La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada determinando lo siguiente:

En la integración de la **Comisión de Rendición de cuentas** presentó en copias certificadas Acta de la Sesión Extraordinaria de Cabildo, para el establecimiento de la comisión de rendición de cuentas, transparencia y acceso a la información, la designación de los cuidados que ejercerán los cargos en dicho comité, del Honorable Ayuntamiento Constitucional del Municipio de Santa María Nduayaco, Teposcolula, Oaxaca, para el trienio 2023-2025; así como la toma de protesta de Ley de fecha 21 de enero de 2023.

La Entidad Fiscalizable presentó oficio número MSMN-PM/423/2025/S/N de fecha 01 de septiembre de 2025, suscrito por la C. Beatriz Adriana Padilla Osorio, en su carácter de Presidenta Municipal, mediante el cual manifestó lo siguiente:

*“Que debido a que, el municipio es pequeño, todos los documentos legales que se hacen necesarios para su funcionamiento, los emite y aprueba el Honorable Ayuntamiento Constitucional, como es el caso en el Código de Ética y Código de Conducta del gobierno municipal para el periodo 2023-2025. Los cuales no fueron publicados en el Periódico Oficial del Estado, debido al alto costo del mismo y el municipio no cuenta con los recursos suficientes”.*

*“Respecto al Bando de Policía y Gobierno Municipal, es cierto que, no fue publicado dentro de los 90 días de iniciada la administración municipal; sin embargo, también es cierto que dicho documento fue divulgado entre los integrantes del cabildo y funcionarios municipales de este municipio”.*

En virtud de lo anterior, la entidad fiscalizable no aportó documentación y/o información que compruebe, justifique y aclare respecto a este resultado, anteriormente transcrito, **por lo que se tiene por aceptada la observación realizada.**

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y Décimo primero y Décimo Tercero del Acuerdo por el que se dan a conocer los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas** emitido por el Comité Coordinador del Sistema Nacional Anticorrupción; **15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca**; **43 inciso A fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera como **no solventado el resultado ACF-02.**

El siguiente **Resultado: ACF-03 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**"RESULTADO: ACF-03**

**CON OBSERVACIÓN**

De la revisión y fiscalización a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizable, se constató que presentó el Acta Circunstanciada relativa al proceso de **Entrega-Recepción** Municipal de fecha 01 de enero de 2023, **sin embargo, no proporcionó evidencia de haberse presentado en copia certificada ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.**

*Incumpliendo con lo establecido en el artículo 176 Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.*

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:

**Solicitud de Aclaración:**

2024-OA/CPM/084/2025-SA-03

Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que **compruebe, justifique y aclare** conforme a la observación detallada en este resultado.”

(...)

La Entidad Fiscalizable presentó oficio número MSMN-PM/423/2025/S/N de fecha 01 de septiembre de 2025, suscrito por la C. Beatriz Adriana Padilla Osorio, en su carácter de Presidenta Municipal, mediante el cual manifestó lo siguiente:

*“Que no se cuenta con el acuse del oficio de presentación de dicho proceso ante ese órgano por haberse traspapelado, pero que en su momento si se presentó ante este órgano de fiscalización a su digno cargo en tiempo y forma”;* Por lo anterior, de la revisión de los archivos que obran en esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado; se constató que dicha Acta de Entrega-Recepción fue recibida en el área correspondiente.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera como **solventado el resultado ACF-03.**

El siguiente **Resultado: ACF-04 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**“RESULTADO: ACF-04 CON OBSERVACIÓN**

De la revisión a la documentación presenta por la Entidad Fiscalizable, relativo a la integración del **Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios**, presentó Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo, por medio de la cual se crea la comisión de adquisiciones y contratación de servicios del Municipio de Santa María Nduayaco, Teposcolula, para el trienio 2023-2025 de fecha 20 de enero de 2023 y Acta de Instalación y toma de protesta de los integrantes del comité de adquisiciones y contratación de servicio del honorable ayuntamiento constitucional, del municipio de Santa María Nduayaco, Teposcolula, para el trienio 2023-2025 de fecha 20 de enero de 2023; de igual manera presentó **Padrón de Proveedores**; sin embargo se detectó que no presentó el **Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamiento y servicios**, para el ejercicio fiscal 2024.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 19 y 20 de la **Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:

**Solicitud de Aclaración:**

**2024-OA/CPM/084/2025-SA-04.**

Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que **compruebe, justifique y aclare** conforme a la observación detallada en este resultado.”

(...)

La Entidad Fiscalizable presentó oficio número MSMN-PM/423/2025/S/N de fecha 01 de septiembre de 2025, suscrito por la C. Beatriz Adriana Padilla Osorio, en su carácter de Presidenta Municipal, mediante el cual manifestó lo siguiente:

*“No se contó con un Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamiento y servicios; esto es, debido a que al tratarse de un municipio que se rige por usos y costumbres y con pocos recursos, no es posible hacer todo un programa anual en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios”.*

En virtud de lo anterior, la entidad fiscalizable no aportó documentación y/o información que compruebe, justifique y aclare respecto a este resultado, anteriormente transcrito, **por lo que se tiene por aceptada la observación realizada.**

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 19 y 20 de la **Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes**

Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera como **no solventado el resultado ACF-04.**

El siguiente **Resultado: ACF-05 SIN OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**\*RESULTADO: ACF-05 SIN OBSERVACIÓN**

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizable relativa a los registros de los ingresos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, se constató que recaudo los siguientes conceptos:

De los cuales, se verificó que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados conforme a la Ley de Ingresos municipal y que se encuentran debidamente autorizados y registrados conforme a la normatividad aplicable.

| CUENTA CONTABLE | CONCEPTO                                                                                                                             | INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 42III           | RAMO GENERAL 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS                                                                | \$1,578,322.91                                                       |
| 42121 - 8201001 | FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FAISMUN)   | \$3,123,312.31                                                       |
| 42121 - 8202001 | FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN) | \$421,922.52                                                         |
|                 | TOTAL                                                                                                                                | \$5,123,557.74                                                       |

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, no realiza observación alguna respecto a este resultado.”

(...)

Debido a lo anterior, este **Resultado: ACF-05 permanece sin observaciones.**

El siguiente **Resultado: ACF-06 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**\*RESULTADO: ACF-06 CON OBSERVACIÓN**

De la revisión al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2024, se constató que dicho documento fue autorizado según Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 05 de diciembre 2023, por un importe aprobado de **\$4,852,483.77 (Cuatro millones ochocientos cincuenta y dos mil cuatrocientos ochenta y tres pesos 77/100 M.N.)**, y del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2024, integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2024, se detectó que la entidad fiscalizable reflejó un presupuesto modificado por el importe total de **\$5,192,770.87 (Cinco millones ciento noventa y dos mil setecientos setenta pesos 87/100 M.N.)**. De lo anterior, se desprende que la variación entre los Presupuestos es de **\$340,287.10 (Trescientos cuarenta mil doscientos ochenta y siete pesos 10/100 M.N.)**, así mismo, la Entidad Fiscalizable presentó Acta de Sesión de las Modificaciones al Presupuesto de Egreso para el ejercicio fiscal dos mil veinticuatro de fecha 04 de marzo de 2024; así como el Presupuesto Modificado y cédula de programas presupuestarios. Además, presentó la Gaceta Municipal No. 5 Ordinaria de fecha de 01 de mayo de 2024, en la cual se constató la publicación del Presupuesto de Egreso aprobado modificado; **sin embargo, la Entidad Fiscalizable no presentó evidencia de haber remitido las modificaciones al Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, cómo se detalla a continuación.**

| CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (A) | PRESUPUESTO MODIFICADO (B) | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO (C) | VARIACIÓN (D = B-A) |
|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------|
| <b>CAPÍTULO 1000</b>               |                                     |                            |                                      |                     |
| SERVICIOS PERSONALES               | 76,520.28                           | 57,390.21                  | 57,390.21                            | -19,130.07          |
| <b>CAPÍTULO 2000</b>               |                                     |                            |                                      |                     |
| MATERIALES Y SUMINISTROS           | 1,246,624.77                        | 1,200,692.99               | 1,166,372.49                         | -45,931.78          |





| CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO                     | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (A) | PRESUPUESTO MODIFICADO (B) | PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO (C) | VARIACIÓN (D = B-A) |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------|
| CAPÍTULO 3000                                          |                                     |                            |                                      |                     |
| SERVICIOS GENERALES                                    | 763,803.11                          | 967,495.96                 | 947,678.77                           | 203,692.85          |
| CAPÍTULO 4000                                          |                                     |                            |                                      |                     |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 0.00                                | 0.00                       | 0.00                                 | 0.00                |
| CAPÍTULO 5000                                          |                                     |                            |                                      |                     |
| BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES                | 111,918.26                          | 0.00                       | 0.00                                 | -111,918.26         |
| CAPÍTULO 6000                                          |                                     |                            |                                      |                     |
| INVERSION PUBLICA                                      | 2,653,617.35                        | 2,967,191.71               | 2,967,152.00                         | 313,574.36          |
| 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                                                | \$4,852,483.77                      | \$5,192,770.87             | \$5,138,593.47                       | \$340,287.10        |

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 127 párrafo último y 128 párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:

Solicitud de Aclaración:

2024-OA/CPM/084/2025-SA-05.

Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que **compruebe, justifique y aclare** conforme a la observación detallada en este resultado.”

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada determinando lo siguiente:

Presentó oficio número MSMN-PM/423/2025/S/N de fecha 01 de septiembre de 2025, manifiesta lo que a la letra dice: “dicho documento, se encuentra disponible en la página oficial del municipio, en el link <https://santamarianduayaco.gob.mx/doctos/2024/anual/modificacion/modificacionpe2024.pdf>”.

Presentó copias certificadas del Presupuesto de Egresos modificado del ejercicio fiscal 2024 y Acta de Sesión de las modificaciones al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal dos mil veinticuatro de fecha 04 de marzo de 2024; **sin embargo, no justificó ni aclaró las observaciones transcritas; toda vez, que no presentó evidencia de haber remitido las modificaciones al Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.**

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 127 párrafo último y 128 párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera insuficiente la documentación e información exhibida por la Entidad Fiscalizable, concluyendo como **no solventado el resultado ACF-06.**

El siguiente **Resultado: ACF-07 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**\*RESULTADO: ACF-07 CON OBSERVACIÓN**

De la revisión a la sub-subcuenta **51271-2712 UNIFORMES Y ACCESORIOS**, se constató que la Entidad Fiscalizable afectó el Presupuesto de Egresos por la cantidad de **\$14,500.00 (Catorce mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportado con la documentación justificativa del gasto; como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-01**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 20 y 25 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:

**Pliego de Observaciones:**

**2024-OA/CPM/084/2025-PO-01.**

Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que **compruebe, justifique, aclare o en su caso reintegre** la cantidad de **\$14,500.00 (Catorce mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado.”

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada determinando lo siguiente:

Presentó copias certificadas correspondiente a este resultado; sin embargo, la documentación no justificó ni aclaró todas las observaciones transcritas anteriormente por la cantidad de **\$14,500.00 (Catorce mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-01-SOL-01**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 20 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera insuficiente la documentación e información exhibida por la Entidad Fiscalizable, concluyendo como **no solventado el resultado ACF-07**.

El siguiente **Resultado: ACF-08 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**\*RESULTADO: ACF-08 CON OBSERVACIÓN**

De la revisión a las sub-subcuentas **51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE y 51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE**, se observó la cantidad de **\$40,476.50 (Cuarenta mil cuatrocientos setenta y seis pesos 50/100 M.N.)**; debido a que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportado con la documentación justificativa del gasto; así como el procedimiento de contratación por la modalidad de adjudicación directa, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-02**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de**



Contabilidad Gubernamental; 28 párrafos primero y segundo de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 20, 21 y 24 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:

Pliego de Observaciones:

2024-OA/CPM/084/2025-PO-02.

Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que **compruebe, justifique, aclare o en su caso reintegre** la cantidad de **\$40,476.50 (Cuarenta mil cuatrocientos setenta y seis pesos 50/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado.”

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada determinando lo siguiente:

Presentó copias certificadas correspondiente a este resultado; sin embargo, la documentación no justificó ni aclaró todas las observaciones transcritas anteriormente por la cantidad de **\$40,476.50 (Cuarenta mil cuatrocientos setenta y seis pesos 50/100 M.N.)**, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-02-SOL-02**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 párrafos primero y segundo de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 20, 21 y 24 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera insuficiente la documentación e información exhibida por la Entidad Fiscalizable, concluyendo como **no solventado el resultado ACF-08**.

El siguiente **Resultado: ACF-09 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

“RESULTADO: ACF-09 CON OBSERVACIÓN

De la revisión a la sub-subcuenta **51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE**, se constató que la Entidad Fiscalizable afectó el Presupuesto de Egresos por la cantidad de \$24,430.65 (Veinticuatro mil cuatrocientos treinta pesos 65/100 M.N.), observando la cantidad de **\$11,600.00 (Once mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)**; debido a que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportado con la documentación justificativa del gasto, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-03**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 20 y 25 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:

Pliego de Observaciones:

2024-OA/CPM/084/2025-PO-03.

Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que **compruebe, justifique, aclare o en su caso reintegre** la cantidad de **\$11,600.00 (Once mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado."

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada determinando lo siguiente:

Presentó copias certificadas correspondiente a este resultado; sin embargo, la documentación no justificó ni aclaró todas las observaciones transcritas anteriormente por la cantidad de **\$11,600.00 (Once mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)**, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-03-SOL-03**.

**Incumpliendo con lo establecido en los artículos 42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 20 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera insuficiente la documentación e información exhibida por la Entidad Fiscalizable, concluyendo como **no solventado el resultado ACF-09.**

El siguiente **Resultado: ACF-10 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**"RESULTADO: ACF-10**

**CON OBSERVACIÓN**

De la revisión a la sub-subcuenta **51291-2982 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCIÓN**, se constató que la Entidad Fiscalizable afectó el Presupuesto de Egresos por la cantidad de **\$49,814.80 (Cuarenta y nueve mil ochocientos catorce pesos 80/100 M.N.)**; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportado con la documentación justificativa del gasto; así como el procedimiento de contratación por la modalidad adjudicación directa, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-04**.

*Incumpliendo con lo establecido en los artículos 42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 20, 21, 24 y 25 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.*

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:

***Pliego de Observaciones:***

2024-OA/CPM/084/2025-PO-04.

Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que **compruebe, justifique, aclare o en su caso reintegre** la cantidad de **\$49,814.80 (Cuarenta y nueve mil ochocientos catorce pesos 80/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado."

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada determinando lo siguiente:

Presentó copias certificadas correspondiente a este resultado; sin embargo, la documentación no justificó ni aclaró todas las observaciones transcritas anteriormente por





la cantidad de **\$49,814.80 (Cuarenta y nueve mil ochocientos catorce pesos 80/100 M.N.)**, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-04-SOL-04**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 20, 21, 24 y 25 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera insuficiente la documentación e información exhibida por la Entidad Fiscalizable, concluyendo como **no solventado el resultado ACF-10**.

El siguiente **Resultado: ACF-11 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**\*RESULTADO: ACF-11 CON OBSERVACIÓN**

*De la revisión a la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN**, se constató que la Entidad Fiscalizable afectó el Presupuesto de Egresos por la cantidad de **\$100,000.00 (Cien mil pesos 00/100 M.N.)**; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportado con la documentación justificativa del gasto; así como el procedimiento de contratación por la modalidad de invitación restringida, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-05**.*

*Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 20, 21, 24, 27, 28, 32, 34, 35, 36 y 39 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.***

*Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:*

*Pliego de Observaciones:*

*2024-OA/CPM/084/2025-PO-05.*

*Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que **compruebe, justifique, aclare o en su caso reintegre** la cantidad de **\$100,000.00 (Cien mil pesos 00/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado."*

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada determinando lo siguiente:

Presentó copias certificadas correspondiente a este resultado; sin embargo, la documentación no justificó ni aclaró todas las observaciones transcritas anteriormente por la cantidad de **\$100,000.00 (Cien mil pesos 00/100 M.N.)**, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-05-SOL-05**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 20, 21, 24, 27, 28, 32, 34, 35, 36 y 39 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles**



**del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera insuficiente la documentación e información exhibida por la Entidad Fiscalizable, concluyendo como **no solventado el resultado ACF-11.**

El siguiente **Resultado: ACF-12 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**"RESULTADO: ACF-12 CON OBSERVACIÓN**

*De la revisión a la sub-subcuenta 51321-3291 ARRENDAMIENTO DE MESAS, SILLAS, UTENSILIOS DE COCINA, MANTELERÍA, LONAS, CARPAS Y SIMILARES, se constató que la Entidad Fiscalizable afectó el Presupuesto de Egresos por la cantidad de \$19,140.00 (Diecinueve mil ciento cuarenta pesos 00/100 M.N.); observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportado con la documentación justificativa del gasto; como se detalla en el ANEXO DAMA-ACF-06.*

*Incumpliendo con lo establecido en los artículos 42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 20 y 25 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.*

*Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:*

*Pliego de Observaciones:*

*2024-OA/CPM/084/2025-PO-06.*

*Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que compruebe, justifique, aclare o en su caso reintegre la cantidad de \$19,140.00 (Diecinueve mil ciento cuarenta pesos 00/100 M.N.), conforme a la observación que se detalla en este resultado."*

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada determinando lo siguiente:

Presentó copias certificadas correspondiente a este resultado; sin embargo, la documentación no justificó ni aclaró todas las observaciones transcritas anteriormente por la cantidad de **\$19,140.00 (Diecinueve mil ciento cuarenta pesos 00/100 M.N.)**, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-06-SOL-06.**

**Incumpliendo con lo establecido en los artículos 42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 20 y 25 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera insuficiente la documentación e información exhibida por la Entidad Fiscalizable, concluyendo como **no solventado el resultado ACF-12.**

El siguiente **Resultado: ACF-13 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:



(...)

**\*RESULTADO: ACF-13 CON OBSERVACIÓN**

De la revisión a la sub-subcuenta **51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y FISCAL**, se constató que la Entidad Fiscalizable afectó el Presupuesto de Egresos por la cantidad de **\$96,000.00 (Noventa y seis mil pesos 00/100 M.N.)**; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportado con la documentación justificativa del gasto; así como el procedimiento de contratación por la modalidad de invitación restringida, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-07**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 párrafos primero y segundo de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 20, 21, 24, 27, 28, 32, 34, 35, 36 y 39 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:

**Pliego de Observaciones:**

**2024-OA/CPM/084/2025-PO-07.**

Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que **compruebe, justifique, aclare o en su caso reintegre** la cantidad de **\$96,000.00 (Noventa y seis mil pesos 00/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado."

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada determinando lo siguiente:

Presentó copias certificadas correspondiente a este resultado; sin embargo, la documentación no justificó ni aclaró todas las observaciones transcritas anteriormente por la cantidad de **\$96,000.00 (Noventa y seis mil pesos 00/100 M.N.)**, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-07-SOL-07**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 párrafos primero y segundo de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 20, 21, 24, 27, 28, 32, 34, 35, 36 y 39 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera insuficiente la documentación e información exhibida por la Entidad Fiscalizable, concluyendo como **no solventado el resultado ACF-13**.

El siguiente **Resultado: ACF-14 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**\*RESULTADO: ACF-14 CON OBSERVACIÓN**

De la revisión a la sub-subcuenta **51331-3334 SERVICIOS DE ASESORÍA CIENTÍFICA Y TÉCNICA**, se constató que la Entidad Fiscalizable afectó el Presupuesto de Egresos por la cantidad de **\$93,699.00 (Noventa y tres mil seiscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.)**; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportado con la documentación justificativa del gasto; así como el procedimiento de contratación por la modalidad de invitación restringida, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-08**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de**



Contabilidad Gubernamental; 28 párrafos primero y segundo de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 20, 21, 24, 27, 28, 32, 34, 35, 36 y 39 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:

Pliego de Observaciones:

2024-OA/CPM/084/2025-PO-08.

Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que **compruebe, justifique, aclare o en su caso reintegre** la cantidad de **\$93,699.00 (Noventa y tres mil seiscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado."

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada determinando lo siguiente:

Presentó copias certificadas correspondiente a este resultado; sin embargo, la documentación no justificó ni aclaró todas las observaciones transcritas anteriormente por la cantidad de **\$93,699.00 (Noventa y tres mil seiscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.)**, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-08-SOL-08**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 párrafos primero y segundo de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 20, 32, 34, 35 y 36 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera insuficiente la documentación e información exhibida por la Entidad Fiscalizable, concluyendo como **no solventado el resultado ACF-14**.

El siguiente **Resultado: ACF-15 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

"RESULTADO: ACF-15 CON OBSERVACIÓN

De la revisión a la sub-subcuenta **51351-3531 INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTTO. DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN**, se constató que la Entidad Fiscalizable afectó el Presupuesto de Egresos por la cantidad de **\$48,500.00 (Cuarenta y ocho mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportado con la documentación justificativa del gasto; así como el procedimiento de contratación por la modalidad de adjudicación directa, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-09**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 párrafos primero y segundo de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 20, 21 y 24 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:

Pliego de Observaciones:

2024-OA/CPM/084/2025-PO-09.



Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que **compruebe, justifique, aclare o en su caso reintegre** la cantidad de **\$48,500.00 (Cuarenta y ocho mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado.”

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada determinando lo siguiente:

Presentó copias certificadas correspondiente a este resultado; sin embargo, la documentación no justificó ni aclaró todas las observaciones transcritas anteriormente por la cantidad de **\$48,500.00 (Cuarenta y ocho mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-09-SOL-09**.

**Incumpliendo con lo establecido en los artículos 42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 párrafos primero y segundo de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 20, 21 y 24 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera insuficiente la documentación e información exhibida por la Entidad Fiscalizable, concluyendo como **no solventado el resultado ACF-15**.

El siguiente **Resultado: ACF-16 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**"RESULTADO: ACF-16**

**CON OBSERVACIÓN**

De la revisión a la sub-subcuenta **51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE**, se constató que la Entidad Fiscalizable afectó el Presupuesto de Egresos por la cantidad de \$124,623.85 (Ciento veinticuatro mil seiscientos veintitrés pesos 85/100 M.N.), observando la cantidad de **\$96,978.00 (Noventa y seis mil novecientos setenta y ocho pesos 00/100 M.N.)**; debido a que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportado con la documentación justificativa del gasto; así como el procedimiento de contratación por la modalidad de adjudicación directa, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-10**.

*Incumpliendo con lo establecido en los artículos 42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 20, 21, 24 y 25 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.*

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:

***Pliego de Observaciones:***

2024-OA/CPM/084/2025-PO-10.

Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que **compruebe, justifique, aclare o en su caso reintegre** la cantidad de **\$96,978.00 (Noventa y seis mil novecientos setenta y ocho pesos 00/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado."

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada determinando lo siguiente:

Presentó copias certificadas correspondiente a este resultado; sin embargo, la documentación no justificó ni aclaró todas las observaciones transcritas anteriormente por la cantidad de **\$96,978.00 (Noventa y seis mil novecientos setenta y ocho pesos 00/100 M.N.)**, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-10-SOL-10**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 primer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 20, 21, 24 y 25 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 94 del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera insuficiente la documentación e información exhibida por la Entidad Fiscalizable, concluyendo como **no solventado el resultado ACF-16**.

El siguiente **Resultado: ACF-17 SIN OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**\*RESULTADO: ACF-17 SIN OBSERVACIÓN**

*De la revisión de la sub-subcuenta 12352-02-25-FIII/009 CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE LA AGENCIA MUNICIPAL (2024) (2024); se verificó que se encuentran autorizadas en el Presupuesto de Egresos; asimismo se constató que los registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones efectuadas por obra pública, se encuentra soportados con la documentación comprobatoria correspondiente.*

*Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, no realiza observación alguna respecto a este resultado.\**

(...)

Debido a lo anterior, este **Resultado: ACF-17 permanece sin observaciones**.

El siguiente **Resultado: ACF-18 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**\*RESULTADO: AF-18 CON OBSERVACIÓN**

*De la revisión a la sub-subcuenta 12353-02-25-FIII/016 CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE LLUTENDÍBE, se constató que la Entidad Fiscalizable, afectó el Presupuesto de Egresos por la cantidad de \$1,483,579.11 (Un millón cuatrocientos ochenta y tres mil quinientos setenta y nueve pesos 11/100 M.N.), observando la cantidad de \$683,770.79 (seiscientos ochenta y tres mil setecientos setenta pesos 79/100 M.N.); se observó que no presentó la documentación comprobatoria de la obra, como se detalla en el ANEXO DAMA-ACF-11.*

*Incumpliendo con lo establecido en los artículos 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.*

*Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:*

**Pliego de Observaciones:**

**2024-OA/CPM/084/2025-PO-11.**

*Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que compruebe, justifique, aclare o en su caso reintegre la cantidad de \$683,770.79 (Seiscientos ochenta y tres mil setecientos setenta pesos 79/100 M.N.), conforme a la observación detallada en este resultado.\**

(...)



La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada determinando lo siguiente:

Presentó copias certificadas correspondiente a este resultado; sin embargo, respecto al importe observado de **\$683,770.79 (Seiscientos ochenta y tres mil setecientos setenta pesos 79/100 M.N.)**, solventó la cantidad de **\$454,371.71 (Cuatrocientos cincuenta y cuatro mil trescientos setenta y un pesos 71/100 M.N.)**, en consecuencia, la cantidad de **\$229,399.08 (Doscientos veintinueve mil trescientos noventa y nueve pesos 08/100 M.N.)** queda observada, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-11-SOL-11**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental**.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera insuficiente la documentación e información exhibida por la Entidad Fiscalizable, concluyendo como **no solventado el resultado ACF-18**.

El siguiente **Resultado: ACF-19 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**\*RESULTADO: ACF-19 CON OBSERVACIÓN**

*De la revisión efectuada a la documentación proporcionada, por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Nduayaco, Distrito Teposcolula, Oaxaca**, se constató que presentó el documento básico para la ejecución de obras denominado, **Programa Anual de Obras Públicas del Ejercicio Fiscal 2024**, 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 no se encuentra publicado.*

*Incumpliendo con lo establecido en los artículos **48 y 49 de la Ley de Planeación, Desarrollo y Servicios Públicos Municipales**.*

*Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:*

**Solicitud de Aclaración:**

**2024-OA/CPM/084/2025-SA-06.**

*Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que **compruebe, justifique y aclare** conforme a la observación detallada en este resultado."*

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación en copias certificadas, para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada determinando lo siguiente:

Exhibió Programa Anual de Obras Públicas del Ejercicio Fiscal 2024 el cual fue publicado en la Gaceta Municipal No. 05 ORDINARIA de fecha 01 DE MAYO DE 2024.

Por lo anterior, está Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera suficiente la documentación e información exhibida por la Entidad Fiscalizable, concluyendo como **solventado el resultado ACF-19**.

El siguiente **Resultado: ACF-20 SIN OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**\*RESULTADO: ACF- 20 SIN OBSERVACIÓN**

*De la revisión efectuada a la documentación proporcionada, por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Nduayaco, Distrito Teposcolula, Oaxaca**, se constató que presentó el documento básico denominado, **Padrón de Contratistas**, así mismo, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno*



del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica <http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/>, se constató que fue publicado.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, no realiza observación alguna respecto a este resultado.”

(...)

Debido a lo anterior, este **Resultado: ACF-20 permanece sin observaciones.**

El siguiente **Resultado: ACF-21 SIN OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

“RESULTADO: ACF- 21 SIN OBSERVACIÓN

De la revisión efectuada a la documentación proporcionada, por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Nduayaco, Distrito de Teposcolula, Oaxaca**, se presentó el documento básico denominado, **Acta de Priorización de Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM), Ejercicio Fiscal 2024**, así mismo, se constató, que, de la muestra realizada, las obras se encuentran registradas en el listado de obras priorizadas.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, no realiza observación alguna respecto a este resultado.”

(...)

Debido a lo anterior, este **Resultado: ACF-21 permanece sin observaciones.**

El siguiente **Resultado: ACF-22 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

“RESULTADO: ACF-22 CON OBSERVACIÓN

De la revisión efectuada a los expedientes técnicos unitarios, proporcionados por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Nduayaco, Distrito Teposcolula, Oaxaca**, de las obras incluidas en la muestra, respecto al proceso de **planeación / autorización** de las obras, se constató que presentó Acta de Selección de Obras, Acciones y Proyectos, Acta de Integración del Comité de Obras y Acciones y Convenio de Concertación, sin embargo, carecen de firma y sello del agente municipal, firma del comité municipal y nombre y firma de los asistentes; presentó Acta de Selección de Obras, Acciones y Proyectos, Acta de Integración del Comité de Obras y Acciones y Convenio de Concertación, sin embargo, carecen de firma del comité municipal y nombre y firma de los asistentes; observación presente en **dos** obras, como se desglosa en el **ANEXO DAMA-ACF-12**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **17 fracción II** de la **Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Oaxaca**; **51 fracción II, 87 fracción III, 112 fracción I** de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca**; **3, 27 fracción IV, 126 NOVODECIES, 126 VICIES** y **141 fracción III** de la **Ley Orgánica Municipal del estado de Oaxaca**; y **65, 66 y 67** de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:

**Solicitud de Aclaración:**

**2024-OA/CPM/084/2025-SA-07.**

Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que **compruebe, justifique y aclare** conforme a la observación detallada en este resultado.”

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación en copias certificadas, correspondiente al proceso de **planeación / autorización**, para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-12-SOL-12**.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera suficiente la documentación e información exhibida por la Entidad Fiscalizable, concluyendo como **solventado el resultado ACF-22**.





El siguiente **Resultado: ACF-23 SIN OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**\*RESULTADO: ACF-23 SIN OBSERVACIÓN**

De la revisión efectuada a los expedientes técnicos unitarios, proporcionados por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Nduayaco, Distrito Teposcolula, Oaxaca**, de las obras incluidas en la muestra, respecto al proceso de **programación y presupuestación** de las obras, se constató que presentaron presupuesto de obra o acción, cédula de información básica y generalidades de la inversión, programa de ejecución de la obra, acción e inversión, generadores de obra programada, permiso y/o licencia de construcción, el dictamen de factibilidad, resolutive en materia de impacto ambiental, memoria de cálculo, memoria descriptiva, planos del proyecto y especificaciones generales y particulares de construcción.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, no realiza observación alguna respecto a este resultado."

(...)

Debido a lo anterior, este **Resultado: ACF-23 permanece sin observaciones.**

El siguiente **Resultado: ACF-24 SIN OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**\*RESULTADO: ACF-24 SIN OBSERVACIÓN**

De la revisión efectuada a los expedientes técnicos unitarios, proporcionados por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Nduayaco, Distrito Teposcolula, Oaxaca**, de las obras incluidas en la muestra, respecto al proceso de **adjudicación** de las obras, se constató que presentaron acuerdo de excepción a la licitación pública, convocatorias o invitaciones, bases de concurso y anexos, propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes al proceso de licitación, acta de visita al sitio de la obra, acta de junta de aclaraciones, acta de apertura de las propuestas técnicas y económicas, dictamen de las propuestas técnicas y económicas, acta de fallo e invitación a la contraloría u órgano de control interno del H. Ayuntamiento.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, no realiza observación alguna respecto a este resultado."

(...)

Debido a lo anterior, este **Resultado: ACF-24 permanece sin observaciones.**

El siguiente **Resultado: ACF-25 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**\*RESULTADO: ACF-25 CON OBSERVACIÓN**

De la revisión efectuada a los expedientes técnicos unitarios, proporcionados por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Nduayaco, Distrito Teposcolula, Oaxaca**, de las obras incluidas en la muestra, respecto al proceso de **contratación** de las obras, se constató que no presentaron el presupuesto de obra del contratista, observación presente en **dos** obras, como se desglosa en el **ANEXO DAMA-ACF-13**.

Incumpliendo con lo establecido en el artículo **51 fracción VI** de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:

**Solicitud de Aclaración:**

**2024-OA/CPM/084/2025-SA-08.**

Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que **compruebe, justifique y aclare** conforme a la observación detallada en este resultado."

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación en copias certificadas, correspondiente al proceso de **contratación**, para atender el resultado antes transcrito,



misma que fue analizada como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-13-SOL-13**.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera suficiente la documentación e información exhibida por la Entidad Fiscalizable, concluyendo como **solventado el resultado ACF-25**.

El siguiente **Resultado: ACF-26 SIN OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**"RESULTADO: ACF-26 SIN OBSERVACIÓN**

*De la revisión efectuada a los expedientes técnicos unitarios, proporcionados por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Nduayaco, Distrito Teposcolula, Oaxaca**, de las obras incluidas en la muestra, respecto al proceso de ejecución de las obras, se constató que presentaron oficio de asignación del residente de obra por parte del municipio, oficio de asignación del superintendente por parte del contratista, escrito de la disposición del inmueble y oficio de inicio de los trabajos.*

*Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, no realiza observación alguna respecto a este resultado."*

(...)

Debido a lo anterior, este **Resultado: ACF-26 permanece sin observaciones**.

El siguiente **Resultado: ACF-27 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**"RESULTADO: ACF-27 CON OBSERVACIÓN**

*De la revisión efectuada a los expedientes técnicos unitarios, proporcionados por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Nduayaco, Distrito Teposcolula, Oaxaca**, de las obras incluidas en la muestra, respecto a la documentación comprobatoria de las obras, se constató que no presento las pruebas de laboratorio correspondiente a la resistencia a la compresión del concreto y a la hermeticidad de la tubería instalada, observación presente en dos obras, como se desglosa en el **ANEXO DAMA-ACF-14**.*

*Incumpliendo con lo establecido en los artículos **56 fracción I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; 186 fracción II de la Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca; y 282 del Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**.*

*Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:*

**Solicitud de Aclaración:**

**2024-OA/CPM/084/2025-SA-09.**

*Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que **compruebe, justifique y aclare** conforme a la observación detallada en este resultado."*

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación en copias certificadas, correspondiente a la **documentación comprobatoria**, para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-14-SOL-14**.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera suficiente la documentación e información exhibida por la Entidad Fiscalizable, concluyendo como **solventado el resultado ACF-27**.

El siguiente **Resultado: ACF-28 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:



(...)

"RESULTADO: ACF- 28 CON OBSERVACIÓN

De la revisión efectuada a los expedientes técnicos unitarios, proporcionados por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Nduayaco, Distrito Teposcolula, Oaxaca**, de las obras incluidas en la muestra, se observó que existen Pagos **en exceso (Por falta de evidencia fotográfica)**, observaciones presentes en **una** obra, como se relaciona a continuación:

| NÚM. | NOMBRE DE LA OBRA                                                                            | LOCALIDAD          | NÚMERO DE CONTRATO              | IMPORTE DETERMINADO | NÚMERO DE ANEXO |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------|---------------------|-----------------|
| 1    | CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE LA AGENCIA MUNICIPAL. | SAN JOSÉ DE GRACIA | MSMN/IR/423/FAISMUN/OP/001/2024 | \$53,625.13         | DAMA-ACF -15    |

Fuente: Expedientes técnicos presentados por la entidad fiscalizable.

Incumpliendo con lo establecido en el artículo **56 fracción I y penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:

**Pliego de Observaciones:**

**2024-OA/CPM/084/2025-PO-12.**

Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que **compruebe, justifique, aclare o en su caso reintegre** la cantidad de **\$53,625.13 (Cincuenta y tres mil seiscientos veinticinco pesos 13/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado."

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación en copias certificadas, correspondiente a **Pagos en exceso (Por falta de evidencia fotográfica)**, para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada determinando lo siguiente:

La documentación presentada no justificó ni aclaró todas las observaciones respecto al importe observado de **\$53,625.13 (Cincuenta y tres mil seiscientos veinticinco pesos 13/100 M.N.)**, solventó la cantidad de **\$24,971.18 (Veinticuatro mil novecientos setenta y un pesos 18/100 M.N.)**, en consecuencia, la cantidad de **\$28,653.95 (Veintiocho mil seiscientos cincuenta y tres pesos 95/100 M.N.)** queda observada, como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-15-SOL-15**.

Incumpliendo con lo establecido en el artículo **56 fracción I y penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera insuficiente la documentación e información exhibida por la Entidad Fiscalizable, concluyendo como **no solventado el resultado ACF-28**.

El siguiente **Resultado: ACF-29 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

"RESULTADO: ACF-29 CON OBSERVACIÓN

De la revisión efectuada a los expedientes técnicos unitarios, proporcionados por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Nduayaco, Distrito de Teposcolula, Oaxaca**, de las obras incluidas en la muestra, respecto al proceso de **entrega-recepción** de las obras, se constató que presentó acta de entrega recepción del municipio a los beneficiarios, sin embargo, carece de firmas del comité de obras, observaciones presentes en **dos** obras, como se desglosa en el **ANEXO DAMA-ACF-16**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **36 párrafo B fracción II, 51 fracción VI, 65 y 66 párrafo II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; artículo 118 fracción II de la Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano Para el Estado de Oaxaca**.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, promueve la siguiente acción:



*Solicitud de Aclaración:*

*2024-OA/CPM/084/2025-SA-10.*

*Se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información que **compruebe, justifique y aclare** conforme a la observación detallada en este resultado."*

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación en copias certificadas, correspondiente al proceso de **Entrega-Recepción**, para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada como se detalla en el **ANEXO DAMA-ACF-16-SOL-16**.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera suficiente la documentación e información exhibida por la Entidad Fiscalizable, concluyendo como **solventado el resultado ACF-29**.

#### ▪ **DICTAMEN**

Esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, determina que el Municipio de Santa María Nduayaco, Distrito Teposcolula, Oaxaca, **no cumplió** con lo establecido en las disposiciones legales y normativas a las que está obligado, por las razones expuestas en los resultados ACF-01, ACF-02, ACF-04, ACF-06, ACF-07, ACF-08, ACF-09, ACF-10, ACF-11, ACF-12, ACF-13, ACF-14, ACF-15, ACF-16, ACF-18 y ACF-28 contenido en este **Informe Final de Auditoría**.

No omito mencionar que la Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca ejercerá las acciones que correspondan conforme a la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Oaxaca y demás disposiciones aplicables.

**ATENTAMENTE**

**"EL RESPETO AL DERECHO AJENO ES LA PAZ"**

**L.C.P. SARAHÍ NORIEGA RICÁRDEZ**

**TITULAR DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA.**





The background features a repeating geometric pattern of interlocking squares and lines in a light gray color. At the bottom of the image, there is a decorative border consisting of a more complex, darker maroon geometric pattern.

**ANEXOS**





AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA NDUAYACO  
DISTRITO: TEPOSCOLULA, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2024  
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/084/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
SUB-SUBCUENTA: 51271-2712 UNIFORMES Y ACCESORIOS

ANEXO DAMA-ACF-01-SOL-01  
RESULTADO: ACF-07

| INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |            |             |                  |            |             |             |             |                                                      |                            |             |                                                                                                                                                                                                                                    |                   | ATENCIÓN AL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |               |                                                                                                                                                             |
|---------------------------------|------------|-------------|------------------|------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------------------------------|----------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PÓLIZA DE DIARIO                |            |             | PÓLIZA DE EGRESO |            |             | CAJA        | COMPROBANTE |                                                      |                            |             |                                                                                                                                                                                                                                    | IMPORTE OBSERVADO | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                              | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO | DOCUMENTACIÓN FALTANTE                                                                                                                                      |
| NÚMERO                          | FECHA      | IMPORTE     | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE     |             | FECHA       | NÚM.                                                 | PROVEEDOR                  | IMPORTE     | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                           |                   |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |               |                                                                                                                                                             |
| COMPRA DIRECTA MENOR            |            |             |                  |            |             |             |             |                                                      |                            |             |                                                                                                                                                                                                                                    |                   |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |               |                                                                                                                                                             |
| 001303                          | 09/08/2024 | 14,500.00   | 000451           | 09/08/2024 | 14,500.00   | 14,500.00   | 12/08/2024  | FF99142F-<br>EF43-4322-<br>B2F2-<br>4BA0367C364<br>D | SOTERO<br>GARCIA<br>PORRAS | 14,500.00   | 3.00 PIEZAS CHAMARRAS<br>AZUL MARINO CON<br>BORDADOS, 3.00 PIEZAS<br>PANTALONES AZUL<br>MARINO, 3.00 PAR BOTAS;<br>_ 1.00 PIEZAS LAMPARA<br>CON TEISER, 1.00 PIEZAS<br>LAMPARA CON TEISER Y<br>10.00 PIEZAS PLAYERA<br>AZUL MARINO | 14,500.00         | 1. NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN<br>JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUIRENTE<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA<br>SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS<br>UNIFORMES | EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA<br>SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*AUXILIAR PRESUPUESTAL DEL MES DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO<br>FISCAL 2024.<br>SIN EMBARGO, NO ACREDITÓ LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA.<br>LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS UNIFORMES<br>*TRES DOCUMENTOS DENOMINADOS CONSTANCIA DE RECEPCIÓN<br>DE UNIFORME CON FIRMA DE RECIBIDO DE LOS POLICÍAS<br>MUNICIPALES; ANEXA COPIAS DE CREDENCIAL PARA VOTAR.<br>ADICIONALMENTE PRESENTÓ: SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN DE<br>PAGO, CFDI, ESTADO DE CUENTA, EVIDENCIA FOTOGRÁFICA Y<br>CONSTANCIA DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES. | 0.00       | 14,500.00     | 1. DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA<br>DEL GASTO RELATIVA A:<br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUIRENTE<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA<br>SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA |
| TOTAL                           |            | \$14,500.00 |                  |            | \$14,500.00 | \$14,500.00 |             |                                                      |                            | \$14,500.00 |                                                                                                                                                                                                                                    | \$14,500.00       |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | \$0.00     | \$14,500.00   |                                                                                                                                                             |

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024.

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. WILFRIDO JACOBO JIMÉNEZ MEJÍA  
AUDITOR

C. GIOVANI LABASTIDA IGNACIO  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA  
AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

C. JOSÉ MIGUEL MÁRQUEZ SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"





AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA NDUAYACO  
DISTRITO: TEPOSCOLULA, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2024  
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/084/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ANEXO DAMA-ACF-02-SOL-02  
RESULTADO: ACF-08

SUB-SUBCUENTA: 51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE  
SUB-SUBCUENTA: 51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE

| INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |            |             |                  |            |             |                                                   |                                                   |             |             |                                                      |                                          |           |             | ATENCIÓN AL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                          |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |
|---------------------------------|------------|-------------|------------------|------------|-------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| PÓLIZA DE DIARIO                |            |             | PÓLIZA DE EGRESO |            |             | BANCO BANORTE, S.A., CUENTA NÚMERO:<br>1256640017 |                                                   |             | COMPROBANTE |                                                      |                                          |           |             | IMPORTE<br>OBSERVADO                                                                                                                                                                                                                                                                                      | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA | SOLVENTADO | NO<br>SOLVENTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | DOCUMENTACIÓN FALTANTE |
| NÚMERO                          | FECHA      | IMPORTE     | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE     | FECHA                                             | No. DE CHEQUE O<br>TRANSFERENCIA<br>BANCARIA      | IMPORTE     | FECHA       | NÚM.                                                 | PROVEEDOR                                | IMPORTE   | CONCEPTO    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                          |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |
| ADJUDICACIÓN DIRECTA            |            |             |                  |            |             |                                                   |                                                   |             |             |                                                      |                                          |           |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                          |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |
| 000598                          | 21/05/2024 | 12,830.65   | 000209           | 21/05/2024 | 40,476.50   | 21/05/2024                                        | TRASPASO A<br>CUENTA DE<br>TERCEROS<br>0000210524 | 40,476.50   | 21/05/2024  | 8415c565-<br>0514-4553-<br>8614-<br>027a62b53f<br>78 | AUTOMOTRI<br>Z OAXACA<br>DE<br>ANTEQUERA | 32,495.96 | 12,830.65   | 1. NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN<br>JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA<br>SUFICIENCIA PRESUPUESTARÍA<br>*LA INVESTIGACIÓN DE MERCADO<br>*EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN<br>POR ADJUDICACIÓN DIRECTA<br>*LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO | LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE<br>*ACTA DE ACUERDO DE CABILDO DE FECHA 16 DE MAYO DEL 2024.<br>MEDIANTE EL CUAL SOLICITAN LA REPARACIÓN DE LA CAMIONETA<br>OFICIAL MODELO HILUX 2021 MARCA TOYOTA.<br><br>EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARÍA<br>*DOS AUXILIARES PRESUPUESTALES DEL MES DE DICIEMBRE DEL<br>EJERCICIO FISCAL 2024.<br>SIN EMBARGO, NO ACREDITÓ LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA.<br><br>EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN<br>DIRECTA<br>*DOS COTIZACIONES DEL PROVEEDOR AUTOMOTRIZ OAXACA DE<br>ANTEQUERA DE FECHA 27 DE ABRIL DE 2024.<br>*DOS OFICIOS DE FECHA 23 DE AGOSTO DEL 2025, MANIFIESTA LO QUE<br>A LA LETRA DICE: "QUE NO LLEVA A CABO EL PROCEDIMIENTO DE<br>CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA, CONFORME A LO<br>ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD GENERAL, DEBIDO A QUE SE TRATA<br>DE UN MUNICIPIO PEQUEÑO, CON UNA POBLACIÓN REDUCIDA".<br>SIN EMBARGO, NO ACREDITÓ EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN<br>POR ADJUDICACIÓN DIRECTA.<br><br>LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO<br>*DOS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO DE LA CAMIONETA OFICIAL<br>MODELO HILUX 2021 MARCA TOYOTA, EN LAS QUE SE DEMUESTRA EL<br>SERVICIO REALIZADO AL VEHÍCULO PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.<br><br>ADICIONALMENTE PRESENTÓ: DOS SOLICITUDES Y AUTORIZACIONES<br>DE PAGO, CFDIS, DOS ESTADOS DE CUENTA Y DOS CONSTANCIAS DEL<br>COMITÉ DE ADQUISICIONES. | 0.00                     | 12,830.65  | 1. DOCUMENTACIÓN<br>JUSTIFICATIVA DEL GASTO<br>RELATIVA A:<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA<br>SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*LA INVESTIGACIÓN DE MERCADO<br>*DEL PROCEDIMIENTO DE<br>CONTRATACIÓN POR<br>ADJUDICACIÓN DIRECTA FALTÓ LO<br>SIGUIENTE:<br>-DOS COTIZACIONES DE<br>PROVEEDORES QUE SE ENCUENTREN<br>INSCRITOS Y VIGENTES EN EL<br>PADRÓN DE PROVEEDORES<br>-EL CUADRO COMPARATIVO CON<br>SELLO Y FIRMA DEL TITULAR DE LA<br>UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN O<br>EQUIVALENTE |                        |
|                                 |            |             |                  |            |             |                                                   |                                                   |             |             |                                                      |                                          |           |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                          |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |
| TOTAL                           |            | \$40,476.50 |                  |            | \$40,476.50 |                                                   |                                                   | \$40,476.50 |             |                                                      |                                          |           | \$56,341.96 | \$40,476.50                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                          | \$0.00     | \$40,476.50                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                        |

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024.

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. WILFRIDO JACOBO JIMÉNEZ MEJÍA  
AUDITOR

C. GIOVANI LABASTIDA IGNACIO  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA  
AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

C. JOSÉ MIGUEL MÁRQUEZ SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA NDUAYACO  
DISTRITO: TEPOSCOLULA, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2024  
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/084/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
SUB-SUBCUENTA: 51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE

ANEXO DAMA-ACF-03-SOL-03  
RESULTADO: ACF-09

| INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |            |             |                  |            |             |                                                   |                                                                           |             |             |                                                      |                     |             |                                                                                                                                                                                                  |                      | ATENCIÓN AL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |             |               |                                                                                                                                                             |
|---------------------------------|------------|-------------|------------------|------------|-------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------------------|---------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PÓLIZA DE DIARIO                |            |             | PÓLIZA DE EGRESO |            |             | BANCO BANORTE, S.A., CUENTA NÚMERO:<br>1256640035 |                                                                           |             | COMPROBANTE |                                                      |                     |             |                                                                                                                                                                                                  | IMPORTE<br>OBSERVADO | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                 | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | SOLVENTADO  | NO SOLVENTADO | DOCUMENTACIÓN FALTANTE                                                                                                                                      |
| NÚMERO                          | FECHA      | IMPORTE     | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE     | FECHA                                             | No. DE CHEQUE O<br>TRANSFERENCIA<br>BANCARIA                              | IMPORTE     | FECHA       | NÚM.                                                 | PROVEEDOR           | IMPORTE     | CONCEPTO                                                                                                                                                                                         |                      |                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |             |               |                                                                                                                                                             |
| COMPRA DIRECTA MENOR            |            |             |                  |            |             |                                                   |                                                                           |             |             |                                                      |                     |             |                                                                                                                                                                                                  |                      |                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |             |               |                                                                                                                                                             |
| 000649                          | 27/05/2024 | 11,600.00   | 000227           | 27/05/2024 | 11,600.00   | 27/05/2024                                        | TRANSFERENCIA SPEI<br>CLAVE DE RASTREO:<br>8846APRI202405273<br>092923691 | 23,200.00   | 28/05/2024  | 1A42BACD-<br>52D8-4754-<br>9481-<br>00893095D3F<br>A | HECTOR<br>CRUZ VACA | 11,600.00   | 1.00 PIEZA<br>PISTONES 030,<br>2.00 PIEZA ANILLOS<br>030, 1.00 PIEZA<br>METALES BIELA<br>020; ... 1.00 PIEZA<br>JUNTAS, 1.00 PIEZA<br>BOMBA DE ACEITE<br>Y 2.00 PIEZA<br>TAPONES DE<br>MONOBLOCK | 11,600.00            | 1. NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN<br>JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA<br>SUFICIENCIA PRESUPUESTARÍA<br>*LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN<br>*LA EVIDENCIA DEL USO O DESTINO DE<br>LOS ARTÍCULOS | LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN<br>*DOCUMENTO DENOMINADO CONSTANCIA DE<br>RECEPCIÓN DE VEHÍCULO CON FIRMA DE RECIBIDO DEL<br>SÍNDICO MUNICIPAL; ANEXA COPIAS DE CREDENCIAL<br>PARA VOTAR.<br>EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA<br>PRESUPUESTARÍA<br>*AUXILIAR PRESUPUESTAL DEL MES DE DICIEMBRE DEL<br>EJERCICIO FISCAL 2024.<br>SIN EMBARGO, NO ACREDITÓ LA SUFICIENCIA<br>PRESUPUESTARÍA.<br>LA EVIDENCIA DEL USO O DESTINO DE LOS ARTÍCULOS<br>*EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DONDE DEMUESTRA QUE LAS<br>REFACCIONES SE ENCUENTRAN COLÓCALAS EN EL<br>VEHÍCULO PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.<br>ADICIONALMENTE PRESENTÓ: SOLICITUD Y<br>AUTORIZACIÓN DE PAGO, CFDI, ESTADO DE CUENTA Y<br>CONSTANCIA DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES. | 0.00        | 11,600.00     | 1. DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA<br>DEL GASTO RELATIVA A:<br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA<br>SUFICIENCIA PRESUPUESTARÍA |
| TOTAL                           |            | \$11,600.00 |                  |            | \$11,600.00 |                                                   |                                                                           | \$23,200.00 |             |                                                      |                     | \$11,600.00 |                                                                                                                                                                                                  | \$11,600.00          |                                                                                                                                                                                                                                                               | \$0.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | \$11,600.00 |               |                                                                                                                                                             |

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024.

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. WILFRIDO JACOBO JIMÉNEZ MEJÍA  
AUDITOR

C. GIOVANI LABASTIDA IGNACIO  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA  
AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

C. JOSÉ MIGUEL MÁRQUEZ SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"



ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA NDUAYACO  
DISTRITO: TEPOSCOLULA, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2024  
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/084/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

ANEXO DAMA-ACF-04-SOL-04  
RESULTADO: ACF-10

SUB-SUBCUENTA: 51291-2982 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCIÓN

| INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |            |             |                  |            |             |             |            |                                         |                                                                 |             |                                     |                                      |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ATENCIÓN AL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------|------------|-------------|------------------|------------|-------------|-------------|------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PÓLIZA DE DIARIO                |            |             | PÓLIZA DE EGRESO |            |             | CAJA        | BANCO      |                                         |                                                                 |             | COMPROBANTE                         |                                      |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                             | IMPORTE OBSERVADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | SOLVENTADO  | NO SOLVENTADO                                                                                                    | DOCUMENTACIÓN FALTANTE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| NÚMERO                          | FECHA      | IMPORTE     | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE     |             | FECHA      | INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA   | No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA                          | IMPORTE     | FECHA                               | NÚM.                                 | PROVEEDOR                | IMPORTE                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | CONCEPTO                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| COMPRA DIRECTA MENOR            |            |             |                  |            |             |             |            |                                         |                                                                 |             |                                     |                                      |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 001264                          | 08/08/2024 | 14,980.00   | 000438           | 08/08/2024 | 14,980.00   | 14,980.00   |            |                                         |                                                                 | 09/08/2024  | 04E4C384-A303-41BC-AB4-4DECE6F4C0CB | JOSE LUIS SANCHEZ ACUÑA              | 14,980.00                | 2.00 PIEZA REGULADOR ALTERNADOR PARA RETROEXCAVADORA, 2.00 PIEZA FILTRO PARA COMBUSTIBLE, 1.00 PIEZA INTERRUPTOR DE ENCENDIDO PARA RETROEXCAVADORA, 1.00 PIEZA SENSOR DE VELOCIDAD CTP RETROEXCAVADORA, 1.00 PIEZA MARCHA PARA RETROEXCAVADORA Y 1.00 PIEZA VALVULA SOLENOIDE DE TRANSMISION PARA RETRO | 14,980.00                                   | 1. NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUIRENTE, PRESENTÓ ACTA DE ACUERDO DE CABILDO DE FECHA 01 DE AGOSTO DEL 2024, SIN EMBARGO, CARECE DE FIRMAS.<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO<br>*LA RETROEXCAVADORA NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 | LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUIRENTE, PRESENTÓ ACTA DE ACUERDO DE CABILDO DE FECHA 01 DE AGOSTO DEL 2024, SIN EMBARGO, CARECE DE FIRMAS.<br>*ACTA DE ACUERDO DE CABILDO DE FECHA 01 DE AGOSTO DEL 2024, FIRMADO POR LA AUTORIDAD MUNICIPAL.<br>EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*AUXILIARES PRESUPUESTALES DEL MES DE DICIEMBRE.<br>SIN EMBARGO, NO ACREDITÓ LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA.<br>LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO<br>*BITÁCORA DE MANTENIMIENTO DE LA RETROEXCAVADORA EN LAS QUE SE DEMUESTRA EL SERVICIO REALIZADO AL VEHÍCULO PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.<br>LA RETROEXCAVADORA NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024<br>*PRESENTÓ BITÁCORA DE MANTENIMIENTO DONDE SE DEMUESTRA LAS CARACTERÍSTICAS DE LA RETROEXCAVADORA.<br>ADICIONALMENTE PRESENTÓ: SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN DE PAGO, CFDI, ESTADO DE CUENTA, CONSTANCIA DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES Y FACTURA DE LA RETROEXCAVADORA. | 0.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 14,980.00   | 1. DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ADJUDICACIÓN DIRECTA            |            |             |                  |            |             |             |            |                                         |                                                                 |             |                                     |                                      |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 002197                          | 16/12/2024 | 34,834.80   | 000754           | 16/12/2024 | 34,834.80   |             | 16/12/2024 | BANORTE, S.A. CUENTA NÚMERO: 1256640035 | TRANSFERENCIA SPEI CLAVE DE RASTREO: 8846APR1202412163632832635 | 34,834.80   | 16/12/2024                          | F04F9049-7D4F-484E-873D-CEF63EC74E5C | CENTRO LLANERO DE OAXACA | 34,834.80                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2.00 PZA LLANTA 19.5L24 IT525 R-4           | 34,834.80                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1. NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*LA INVESTIGACIÓN DE MERCADO<br>*EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA SIN EMBARGO, NO ACREDITÓ EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA<br>*LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*AUXILIAR PRESUPUESTAL DEL MES DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2024. SIN EMBARGO, NO ACREDITÓ LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA.<br>EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA<br>*COTIZACIÓN DEL PROVEEDOR CENTRO LLANERO DE OAXACA DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2024.<br>*OFICIO DE FECHA 23 DE AGOSTO DEL 2025, MANIFIESTA LO QUE A LA LETRA DICE: "QUE NO LLEVA A CABO EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD GENERAL, DEBIDO A QUE SE TRATA DE UN MUNICIPIO PEQUEÑO, CON UNA POBLACIÓN REDUCIDA".<br>SIN EMBARGO, NO ACREDITÓ EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA.<br>LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO<br>*LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO NO CORRESPONDE AL SERVICIO REALIZADO.<br>ADICIONALMENTE PRESENTÓ: SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN DE PAGO, CFDI, ESTADO DE CUENTA, ACTA DE ACUERDO DE CABILDO Y CONSTANCIA DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES. | 0.00        | 34,834.80                                                                                                        | 1. DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*LA INVESTIGACIÓN DE MERCADO<br>*DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA FALTÓ LO SIGUIENTE:<br>-DOS COTIZACIONES DE PROVEEDORES QUE SE ENCUENTREN INSCRITOS Y VIGENTES EN EL PADRÓN DE PROVEEDORES<br>-EL CUADRO COMPARATIVO CON SELLO Y FIRMA DEL TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN O EQUIVALENTE<br>*LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO |
| TOTAL                           |            | \$49,814.80 |                  |            | \$49,814.80 | \$14,980.00 |            |                                         |                                                                 | \$34,834.80 |                                     |                                      |                          | \$49,814.80                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                             | \$49,814.80                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | \$0.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | \$49,814.80 |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

FUENTE:DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024.

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. WILFRIDO JACOBO JIMÉNEZ MEJÍA  
AUDITOR

C. GIOVANI LABASTIDA IGNACIO  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA  
AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

C. JOSÉ MIGUEL MÁRQUEZ SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA NDUAYACO  
DISTRITO: TEPOSCOLULA, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2024  
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/084/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ANEXO DAMA-ACF-05-SOL-05  
RESULTADO: ACF-II

SUB-SUBCUENTA: 51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN

| INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |            |              |                  |            |              |              |             |                                      |                         |              |                                                                                | ATENCIÓN AL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------|------------|--------------|------------------|------------|--------------|--------------|-------------|--------------------------------------|-------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PÓLIZA DE DIARIO                |            |              | PÓLIZA DE EGRESO |            |              | CAJA         | COMPROBANTE |                                      |                         |              | IMPORTE OBSERVADO                                                              | OBSERVACIONES                               | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | SOLVENTADO   | NO SOLVENTADO | DOCUMENTACIÓN FALTANTE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| NÚMERO                          | FECHA      | IMPORTE      | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE      |              | FECHA       | NÚM.                                 | PROVEEDOR               | IMPORTE      |                                                                                |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| INVITACIÓN RESTRINGIDA          |            |              |                  |            |              |              |             |                                      |                         |              |                                                                                |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 002337                          | 28/12/2024 | 25,000.00    | 000783           | 28/12/2024 | 25,000.00    | 25,000.00    | 30/12/2024  | 9902A022-4CCD-448C-8D2C-6F01713136E3 | HILDA HERNANDEZ VILORIA | 25,000.00    | RENTA DE MAQUINARIA DEL RASTREO DE CAMINO RUMBO AL PANTEÓN MUNICIPAL           | 100,000.00                                  | <b>1. NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:</b><br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUIRENTE<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*LA INVESTIGACIÓN DE MERCADO<br>*EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN DE INVITACIÓN RESTRINGIDA<br>*LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS<br><br>*TRES OFICIOS DE FECHA 23 DE AGOSTO DEL 2025, MANIFIESTA LO QUE A LA LETRA DICE: "SI REALIZA EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN POR INVITACIÓN RESTRINGIDA, PERO ÚNICAMENTE CUANDO SE TRATA DE LA EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA POR CONTRATO, CONFORME A LO QUE ESTABLECE LA NORMATIVIDAD APLICABLE".<br>SIN EMBARGO, LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA NO ACREDITÓ EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN DE INVITACIÓN RESTRINGIDA.<br><b>LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS</b><br>*EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DEL RASTREO DE CAMINOS RUMBO AL PANTEÓN MUNICIPAL<br>*EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DEL RASTREO DE CAMINO EN EL CENTRO.<br>*EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DEL RASTREO DE LA DESVIACIÓN A SANTO DOMINGO TICÚ<br><b>ADICIONALMENTE PRESENTÓ:</b> SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN DE PAGO, CFDIS, ESTADO DE CUENTA, CREDENCIAL PARA VOTAR Y CONSTANCIA DE SITUACIÓN FISCAL. | 0.00         | 100,000.00    | <b>1. DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:</b><br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUIRENTE<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*LA INVESTIGACIÓN DE MERCADO<br>*DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN DE INVITACIÓN RESTRINGIDA FALTÓ LO SIGUIENTE:<br>-CONVOCATORIA POR INVITACIÓN A LOS PROVEEDORES<br>-JUNTA DE ACLARACIONES<br>-RECEPCIÓN Y APERTURA DE PROPUESTAS TÉCNICAS Y ECONÓMICAS<br>-ANÁLISIS DE PROPUESTAS Y EMISIÓN DE DICTAMEN<br>-NOTIFICACIÓN DEL FALLO |
| 002305                          | 28/12/2024 | 35,000.00    | 000778           | 28/12/2024 | 35,000.00    | 35,000.00    | 30/12/2024  | BA98F087-8851-4917-982C-CF889DB91B3B | HILDA HERNANDEZ VILORIA | 35,000.00    | RENTA DE MAQUINARIA DEL RASTREO DE CAMINO EN EL CENTRO DE SANTA MARIA NDUAYACO |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 002460                          | 31/12/2024 | 4,970.32     | 000805           | 31/12/2024 | 40,000.00    | 40,000.00    | 30/12/2024  | 48A64330-9FFD-421F-B4A7-5FFB219D10FF | HILDA HERNANDEZ VILORIA | 40,000.00    | RENTA DE MAQUINARIA DE RASTREO DE LA DESVIACIÓN A STO. DOMINGO                 |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                 |            | 4,601.59     |                  |            |              |              |             |                                      |                         |              |                                                                                |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                 |            | 4,108.00     |                  |            |              |              |             |                                      |                         |              |                                                                                |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                 |            | 1,759.01     |                  |            |              |              |             |                                      |                         |              |                                                                                |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                 |            | 2,770.00     |                  |            |              |              |             |                                      |                         |              |                                                                                |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                 |            | 2,419.66     |                  |            |              |              |             |                                      |                         |              |                                                                                |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                 |            | 13,984.42    |                  |            |              |              |             |                                      |                         |              |                                                                                |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                 |            | 5,387.00     |                  |            |              |              |             |                                      |                         |              |                                                                                |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| TOTAL                           |            | \$100,000.00 |                  |            | \$100,000.00 | \$100,000.00 |             |                                      |                         | \$100,000.00 |                                                                                |                                             | \$0.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | \$100,000.00 |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024.

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. WILFRIDO JACOBO JIMÉNEZ MEJÍA  
AUDITOR

C. GIOVANI LABASTIDA IGNACIO  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA  
AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

C. JOSÉ MIGUEL MÁRQUEZ SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"





AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA NDUAYACO  
DISTRITO: TEPOSCOLULA, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2024  
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/084/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ANEXO DAMA-ACF-06-SOL-06  
RESULTADO: ACF-12

SUB-SUBCUENTA: 51321-3291 ARRENDAMIENTO DE MESAS, SILLAS, UTENSILIOS DE COCINA, MANTELERÍA, LONAS, CARPAS Y SIMILARES.

| INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |            |             |                  |            |             |             |             |                                      |                             |             |                                                                                |                   | ATENCIÓN AL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |               |                                                                                                                                                       |
|---------------------------------|------------|-------------|------------------|------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------------------|-----------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PÓLIZA DE DIARIO                |            |             | PÓLIZA DE EGRESO |            |             | CAJA        | COMPROBANTE |                                      |                             |             |                                                                                | IMPORTE OBSERVADO | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                 | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO | DOCUMENTACIÓN FALTANTE                                                                                                                                |
| NÚMERO                          | FECHA      | IMPORTE     | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE     |             | FECHA       | NÚM.                                 | PROVEEDOR                   | IMPORTE     | CONCEPTO                                                                       |                   |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |               |                                                                                                                                                       |
| COMPRA DIRECTA MENOR            |            |             |                  |            |             |             |             |                                      |                             |             |                                                                                |                   |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |               |                                                                                                                                                       |
| 001341                          | 23/08/2024 | 19,140.00   | 000464           | 23/08/2024 | 19,140.00   | 19,140.00   | 23/08/2024  | A1766388-0D8C-4D9C-81D8-9D5E539E2A79 | KEVIN PAUL MARTINEZ MORALES | 19,140.00   | 1.00 UNIDAD DE SERVICIO ENLONADO Y 1.00 UNIDAD DE SERVICIO RENTA DE MOBILIARIO | 19,140.00         | 1. NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUIRENTE<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS | EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARÍA<br>*AUXILIAR PRESUPUESTAL DEL MES DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2024.<br>SIN EMBARGO, NO ACREDITÓ LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARÍA.<br>LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS<br>*EVIDENCIA FOTOGRAFÍA DONDE SE DEMUESTRA LA RENTA DE ENLONADO Y MOBILIARIO PARA LOS EVENTOS DE LA FIESTA TITULAR DE LA POBLACIÓN.<br>ADICIONALMENTE PRESENTÓ: SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN DE PAGO, CFDI, ESTADO DE CUENTA Y CONSTANCIA DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES. | 0.00       | 19,140.00     | 1. DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUIRENTE<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARÍA |
| TOTAL                           |            | \$19,140.00 |                  |            | \$19,140.00 | \$19,140.00 |             |                                      |                             | \$19,140.00 |                                                                                | \$19,140.00       |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | \$0.00     | \$19,140.00   |                                                                                                                                                       |

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024.

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. WILFRIDO JACOBO JIMÉNEZ MEJÍA  
AUDITOR

C. GIOVANI LABASTIDA IGNACIO  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA  
AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

C. JOSÉ MIGUEL MÁRQUEZ SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA NDUAYACO  
DISTRITO: TEPOSCOLULA, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2024  
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/084/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ANEXO DAMA-ACF-07-SOL-07  
RESULTADO: ACF-13

SUB-SUBCUENTA: 51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y FISCAL

| INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |            |             |                  |            |             |                                                |                                           |             |             |                                      |                              |             |                                                                                                                                                         | ATENCIÓN AL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------|------------|-------------|------------------|------------|-------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------|-------------|--------------------------------------|------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PÓLIZA DE DIARIO                |            |             | PÓLIZA DE EGRESO |            |             | BANCO BANORTE, S.A., CUENTA NÚMERO: 1256640017 |                                           |             | COMPROBANTE |                                      |                              |             |                                                                                                                                                         | IMPORTE OBSERVADO                           | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                    | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | SOLVENTADO  | NO SOLVENTADO | DOCUMENTACIÓN FALTANTE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| NÚMERO                          | FECHA      | IMPORTE     | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE     | FECHA                                          | No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA    | IMPORTE     | FECHA       | NÚM.                                 | PROVEEDOR                    | IMPORTE     | CONCEPTO                                                                                                                                                |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| INVITACIÓN RESTRINGIDA          |            |             |                  |            |             |                                                |                                           |             |             |                                      |                              |             |                                                                                                                                                         |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 000155                          | 25/03/2024 | 8,000.00    | 000051           | 25/03/2024 | 8,000.00    | 25/03/2024                                     | TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 00250030224 | 8,000.00    | 25/03/2024  | 44A99D4F-B867-4B32-8544-9AB766014048 | ISIDRO VICENTE MORALES LOPEZ | 8,000.00    | ASESORIA CONTABLE DE LOS SIGUIENTES MESES: ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE, DICIEMBRE DEL 2024 | 96,000.00                                   | I. NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUIRENTE<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*LA INVESTIGACIÓN DE MERCADO<br>*EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN DE INVITACIÓN RESTRINGIDA | LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUIRENTE<br>*ACTA DE ACUERDO DE CABILDO DE FECHA 01 DE ENERO DEL 2024. MEDIANTE EL CUAL SOLICITAN LA CONTRATACIÓN DE ASESOR CONTABLE.<br><br>EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*AUXILIAR PRESUPUESTAL DEL MES DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2024.<br>SIN EMBARGO, NO ACREDITÓ LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA.<br><br>EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN DE INVITACIÓN RESTRINGIDA<br>*COTIZACIÓN DEL PROVEEDOR CONSULTORÍA PROFESIONAL MORALES OSORIOS S. C. DE FECHA 31 DE DICIEMBRE DE 202.<br>*COTIZACIÓN DEL PROVEEDOR DIAREN S. C. V. DE FECHA 31 DE DICIEMBRE DE 2023.<br>*COTIZACIÓN DEL PROVEEDOR AICERG GROUP S.A. DE C.V. DE FECHA 31 DE DICIEMBRE DE 2023.<br>*CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES CON EL PROVEEDOR ISIDRO VICENTE MORALES LOPEZ DE FECHA 01 DE ENERO DEL 2024, POR LA CANTIDAD DE 96,000.00 (NOVENTA SEIS MIL PESOS 00/100 M.N.).<br>*OFICIO DE FECHA 23 DE AGOSTO DEL 2025, MANIFIESTA LO QUE A LA LETRA DICE: "SI REALIZA EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN POR INVITACIÓN RESTRINGIDA, PERO ÚNICAMENTE CUANDO SE TRATA DE LA EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA POR CONTRATO, CONFORME A LO QUE ESTABLECE LA NORMATIVIDAD APLICABLE".<br>SIN EMBARGO, NO ACREDITÓ EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN DE INVITACIÓN RESTRINGIDA.<br><br>ADICIONALMENTE PRESENTÓ: SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN DE PAGO, CFDIS, ESTADO DE CUENTA, SPEI Y CONSTANCIA DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES. | 0.00        | 96,000.00     | 1. DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*LA INVESTIGACIÓN DE MERCADO<br>*DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN DE INVITACIÓN RESTRINGIDA FALTÓ LO SIGUIENTE:<br>-CONVOCATORIA POR INVITACIÓN A LOS PROVEEDORES<br>-JUNTA DE ACLARACIONES<br>-RECEPCIÓN Y APERTURA DE PROPUESTAS TÉCNICAS Y ECONÓMICAS<br>-ANÁLISIS DE PROPUESTAS Y EMISIÓN DE DICTAMEN<br>-NOTIFICACIÓN DEL FALLO |
| 000158                          | 25/03/2024 | 8,000.00    | 000052           | 25/03/2024 | 8,000.00    | 25/03/2024                                     | TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0025032024  | 8,000.00    | 25/03/2024  | 84F132B5-116E-4F98-B9DA-BC278B479E38 | ISIDRO VICENTE MORALES LOPEZ | 8,000.00    |                                                                                                                                                         |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 000398                          | 23/04/2024 | 8,000.00    | 000137           | 23/04/2024 | 8,000.00    | 23/04/2024                                     | TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000250324  | 8,000.00    | 23/04/2024  | 729FFCBA-B6C6-42E5-92BD-614ADACE70B4 | ISIDRO VICENTE MORALES LOPEZ | 8,000.00    |                                                                                                                                                         |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 000567                          | 18/05/2024 | 8,000.00    | 000197           | 18/05/2024 | 8,000.00    | 18/05/2024                                     | TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000180524  | 8,000.00    | 18/05/2024  | 99A169ED-B1BC-477E-836D-8746B18AF13B | ISIDRO VICENTE MORALES LOPEZ | 8,000.00    |                                                                                                                                                         |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 000783                          | 05/06/2024 | 8,000.00    | 000273           | 05/06/2024 | 8,000.00    | 05/06/2024                                     | TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000050624  | 8,000.00    | 05/06/2024  | 22C740F1-1CDA-4AF7-8DEE-98E1DBF5328D | ISIDRO VICENTE MORALES LOPEZ | 8,000.00    |                                                                                                                                                         |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 001070                          | 13/07/2024 | 8,000.00    | 000374           | 13/07/2024 | 8,000.00    | 13/07/2024                                     | TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000130724  | 8,000.00    | 13/07/2024  | 5786802F-3A92-4867-ABE1-D2160AB8AF97 | ISIDRO VICENTE MORALES LOPEZ | 8,000.00    |                                                                                                                                                         |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 001282                          | 09/08/2024 | 8,000.00    | 000444           | 09/08/2024 | 8,000.00    | 08/08/2024                                     | TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000080824  | 8,000.00    | 08/08/2024  | 3A297C3C-0DB4-4C68-B363-80F1DC27AF9C | ISIDRO VICENTE MORALES LOPEZ | 8,000.00    |                                                                                                                                                         |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 001490                          | 13/09/2024 | 8,000.00    | 000515           | 13/09/2024 | 8,000.00    | 13/09/2024                                     | TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000130924  | 8,000.00    | 13/09/2024  | 93FA232C-1DEB-45C5-98B8-100EF080E136 | ISIDRO VICENTE MORALES LOPEZ | 8,000.00    |                                                                                                                                                         |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 001695                          | 15/10/2024 | 8,000.00    | 000582           | 15/10/2024 | 8,000.00    | 15/10/2024                                     | TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000151024  | 8,000.00    | 15/10/2024  | A900DFAE-0277-45FB-877A-0B5D8273DD5F | ISIDRO VICENTE MORALES LOPEZ | 8,000.00    |                                                                                                                                                         |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 001957                          | 19/11/2024 | 8,000.00    | 000670           | 19/11/2024 | 8,000.00    | 19/11/2024                                     | TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000191124  | 8,000.00    | 19/11/2024  | BAB6E713-FA93-462E-A377-885F29D9DCDB | ISIDRO VICENTE MORALES LOPEZ | 8,000.00    |                                                                                                                                                         |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 002151                          | 13/12/2024 | 8,000.00    | 000737           | 13/12/2024 | 8,000.00    | 13/12/2024                                     | TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000121224  | 8,000.00    | 12/12/2024  | D6E19A5E-BA68-460D-A760-9589CA76FC26 | ISIDRO VICENTE MORALES LOPEZ | 8,000.00    |                                                                                                                                                         |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 002155                          | 13/12/2024 | 8,000.00    | 000738           | 13/12/2024 | 8,000.00    | 13/12/2024                                     | TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000121224  | 8,000.00    | 13/12/2024  | 4735C883-3A30-40E4-9706-8DFE63F58874 | ISIDRO VICENTE MORALES LOPEZ | 8,000.00    |                                                                                                                                                         |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| TOTAL                           |            | \$96,000.00 |                  |            | \$96,000.00 |                                                |                                           | \$96,000.00 |             |                                      |                              | \$96,000.00 |                                                                                                                                                         | \$96,000.00                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                  | \$0.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | \$96,000.00 |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024.

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. WILFRIDO JACOBO JIMÉNEZ MEJÍA  
AUDITOR

C. GIOVANI LABASTIDA IGNACIO  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA  
AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

C. JOSÉ MIGUEL MÁRQUEZ SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"



ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA NDUAYACO  
DISTRITO: TEPOSCOLULA, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2024  
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/084/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

SUB-SUBCUENTA: 51331-3334 SERVICIOS DE ASESORÍA CIENTÍFICA Y TÉCNICA

AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

ANEXO DAMA-ACF-08-SOL-08  
RESULTADO: ACF-14

| INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |            |             |                  |            |             |                                                |                                          |             |             |                                      |                                |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ATENCIÓN AL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------|------------|-------------|------------------|------------|-------------|------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------|-------------|--------------------------------------|--------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PÓLIZA DE DIARIO                |            |             | PÓLIZA DE EGRESO |            |             | BANCO BANORTE, S.A., CUENTA NÚMERO: 1256640026 |                                          |             | COMPROBANTE |                                      |                                |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | IMPORTE OBSERVADO                           | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SOLVENTADO  | NO SOLVENTADO | DOCUMENTACIÓN FALTANTE                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| NÚMERO                          | FECHA      | IMPORTE     | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE     | FECHA                                          | No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA   | IMPORTE     | FECHA       | NÚM.                                 | PROVEEDOR                      | IMPORTE     | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| INVITACIÓN RESTRINGIDA          |            |             |                  |            |             |                                                |                                          |             |             |                                      |                                |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 000874                          | 19/06/2024 | 23,424.00   | 000303           | 19/06/2024 | 23,424.00   | 19/06/2024                                     | TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000190624 | 23,424.00   | 19/06/2024  | 8EFCACB8-5017-4F09-86FD-C4CB8C9DE2F9 | INGENIERIA E INNOVACION YAREKA | 23,424.00   | I RECIBI DE LA TESORERIA MUNICIPAL DEL H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE SANTA MARIA NDUAYACO, TEPOSCOLULA, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO III (FONDO APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL) EJERCICIO 2024, LAS CANTIDADES DE \$23,424.00 (VEINTITRES CUATROCIENTOS VENTICUATRO PESOS 00/100 M.N.) POR CONCEPTO PRIMER PAGO, \$ 50,000.00 (CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) POR CONCEPTO DEL SEGUNDO PAGO Y \$ 20,275.00 (VEINTE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.) POR CONCEPTO DEL TERCER PAGO FINQUITO DE LA ELABORACION Y SUPERVISION DE PROYECTOS SEGÚN OFICIO DE AUTORIZACION FAISMUN/MSMN/423/002/2024 SEGÚN ACTA DE FECHA DEL 28 DE FEBRERO DE 2024, Y SEGÚN CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES MSMN/FAISMUN/423/3%/001/2024 DE FECHA 04 DE MARZO DE 2024. | 93,699.00                                   | I. NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUIRENTE<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*LA INVESTIGACIÓN DE MERCADO<br>*EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN DE INVITACIÓN RESTRINGIDA<br>*LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS RESPECTO A LOS ENTREGABLES | LA INVESTIGACIÓN DE MERCADO<br>*INVESTIGACIÓN DE MERCADO PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORÍA TÉCNICA EN EL MUNICIPIO DE SANTA MARIA NDUAYACO, TEPOSCOCULA, OAXACA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2024 DE FECHA 23 DE FEBRERO DE 2024.<br><br>EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN DE INVITACIÓN RESTRINGIDA<br>*TRES INVITACIONES DE PROPUESTA DE ASESORÍA TÉCNICA Y COTIZACIÓN DE FECHA 16 DE FEBRERO DE 2024 A LOS PROVEEDORES ESPECIALISTAS EN SOLUCIONES TÉCNICAS Y ESTRATEGIAS EMPRESARIALES RIAVA S.C., INGENIERÍA E INNOVACIÓN YAREKA S.R.L. DE C.V. Y SERVICIOS ADMINISTRATIVOS EMPRESARIAL LAGO AZUL S.A. DE C.V. PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORÍA TÉCNICA PARA EL EJERCICIO FISCAL<br>*COTIZACIÓN DEL PROVEEDOR ESPECIALISTAS EN SOLUCIONES TÉCNICAS Y ESTRATEGIAS EMPRESARIALES RIAVA S.C. DE FECHA 22 DE FEBRERO DE 2024<br>*COTIZACIÓN DEL PROVEEDOR INGENIERÍA E INNOVACIÓN YAREKA S.R.L. DE C.V. DE FECHA 19 DE FEBRERO DE 2024.<br>*COTIZACIÓN DEL PROVEEDOR SERVICIOS ADMINISTRATIVOS EMPRESARIAL LAGO AZUL S.A. DE C.V. DE FECHA 20 DE FEBRERO DE 2024.<br><br>*OFICIO NÚMERO AD/MSMN/SP/423/2024/216 DE FECHA 26 DE FEBRERO DE 2024. SE EMITE JUSTIFICACIÓN POR LO QUE SE ACREDITA Y FUNDA LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA QUE SE INDICA.<br>*ACTA DE LA PRIMERA SESIÓN EXTRAORDINARIA DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, POR MEDIO DE LA SE ACUERDA LA FORMA DE CONTRATACIÓN DE LA ASESORÍA TÉCNICA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2024, DEL MUNICIPIO DE SANTA MARIA NDUAYACO, TEPOSCOLULA, OAXACA. DE FECHA 27 DE FEBRERO DE 2024.<br>*DICTAMINACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE FECHA 27 DE FEBRERO DE 2024.<br><br>*ACTA DE FALLO DE FECHA 02 DE MARZO DE 2024.<br>*NOTIFICACIÓN DE FALLO DE FECHA 02 DE MARZO DE 2024.<br>*CONTRATO NÚMERO MSMN/FAISMUN/423/3%/001/2024 CON EL PROVEEDOR INGENIERÍA E INNOVACIÓN YAREKA S.R.L. DE C.V. DE FECHA 04 DE MARZO DE 2024, POR LA CANTIDAD DE \$93,699.00 (NOVENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.).<br>*CURRÍCULUM DEL PROVEEDOR INGENIERÍA E INNOVACIÓN YAREKA S.R.L. DE C.V.<br><br>LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS RESPECTO A LOS ENTREGABLES<br>*PLANO.<br>*MEMORIA DE CÁLCULO CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE LA AGENCIA MUNICIPAL, EN LA LOCALIDAD DE SAN JOSÉ DE GRACIA.<br>*MECÁNICA DE SUELOS.<br>*CÁLCULO PARA LA LÍNEA DE CONDUCCIÓN.<br>*TABLA DE CÁLCULO PARA LÍNEA DE CONDUCCIÓN (CAPTACIÓN A CÁRCAMO).<br>*MEMORIA DE CÁLCULO PARA LA LÍNEA DE CONDUCCIÓN (CAPTACIÓN A CÁRCAMO).<br>* 4 TÍTULOS DE CONCESIÓN POR LA COMISIÓN NACIONAL DEL AGUA.<br><br>ADICIONALMENTE PRESENTÓ: CONTRATOS, CFDIS, XML, SPEI Y ACTAS. | 0.00        | 93,699.00     | I. DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUIRENTE<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN DE INVITACIÓN RESTRINGIDA FALTÓ LO SIGUIENTE:<br>- JUNTA DE ACLARACIONES<br>- RECEPCIÓN Y APERTURA DE PROPUESTAS TÉCNICAS Y ECONÓMICAS |
| 002428                          | 31/12/2024 | 70,275.00   | 000804           | 31/12/2024 | 70,275.00   | 30/12/2024                                     | TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000271224 | 50,000.00   | 27/12/2024  | C2CB11D9-BAF4-47C4-9768-ACD6D0802561 | INGENIERIA E INNOVACION YAREKA | 50,000.00   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                 |            |             |                  |            |             | 27/12/2024                                     | TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000301224 | 20,275.00   | 30/12/2025  | 11184DB-17C3-4454-8D93-9CAE001AC119  | INGENIERIA E INNOVACION YAREKA | 20,275.00   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| TOTAL                           |            | \$93,699.00 |                  |            | \$93,699.00 |                                                |                                          | \$93,699.00 |             |                                      |                                | \$93,699.00 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | \$0.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | \$93,699.00 |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024.

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. WILFRIDO JACORO JIMÉNEZ MEJÍA  
AUDITOR

C. GIOVANI LABASTIDA IGNACIO  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA  
AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

C. JOSÉ MIGUEL MÁRQUEZ SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA NDUAYACO

DISTRITO: TEPOSCOLULA, OAXACA

CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2024

PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/084/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ANEXO DAMA-ACF-09-SOL-09

RESULTADO: ACF-15

SUB-SUBCUENTA: 51351-3531 INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTTO. DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN

| INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |            |             |                  |            |             |                                                   |                                                                              |             |             |                                                      |                                        |             |                                                                                                                 |                      | ATENCIÓN AL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                          |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                        |
|---------------------------------|------------|-------------|------------------|------------|-------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| PÓLIZA DE DIARIO                |            |             | PÓLIZA DE EGRESO |            |             | BANCO BANORTE, S.A., CUENTA NÚMERO:<br>1256640035 |                                                                              |             | COMPROBANTE |                                                      |                                        |             |                                                                                                                 | IMPORTE<br>OBSERVADO | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA | SOLVENTADO | NO<br>SOLVENTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | DOCUMENTACIÓN FALTANTE |
| NÚMERO                          | FECHA      | IMPORTE     | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE     | FECHA                                             | No. DE CHEQUE O<br>TRANSFERENCIA<br>BANCARIA                                 | IMPORTE     | FECHA       | NÚM.                                                 | PROVEEDOR                              | IMPORTE     | CONCEPTO                                                                                                        |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                          |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                        |
| ADJUDICACIÓN DIRECTA            |            |             |                  |            |             |                                                   |                                                                              |             |             |                                                      |                                        |             |                                                                                                                 |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                          |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                        |
| 000780                          | 05/06/2024 | 48,500.00   | 000272           | 05/06/2024 | 48,500.00   | 05/06/2024                                        | TRANSFERENCIA<br>SPEI CLAVE DE<br>RASTREO:<br>8846APR2202406<br>053117255366 | 48,500.00   | 05/06/2024  | 8AFC0B02-<br>FOC2-4D9E-<br>A692-<br>CBEB809D8A<br>40 | JORGE<br>ANTONIO<br>HERNANDEZ<br>OLMOS | 48,500.00   | 1.00 INSTALACION<br>Y SUMINISTRO DE<br>FUENTE REGULADA<br>ORIGINAL<br>SECCOM PARA<br>REPETIDOR EPCOM<br>EP-1980 | 48,500.00            | 1. NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN<br>JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA<br>SUFICIENCIA PRESUPUESTARÍA<br>*LA INVESTIGACIÓN DE MERCADO<br>*EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN<br>POR ADJUDICACIÓN DIRECTA<br>*LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO Y/O<br>SERVICIO<br><br>LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE<br>*ACTA DE ACUERDO DE CABILDO DE FECHA 02 DE JUNIO DEL 2024.<br>MEDIANTE EL CUAL SOLICITAN LA CONTRATACIÓN DE SERVICIO<br>TÉCNICO PARA REALIZAR LA REPARACIÓN DE LA ANTENA DE TELEFONÍA.<br>EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARÍA<br>*AUXILIAR PRESUPUESTAL DEL MES DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL<br>2024.<br>SIN EMBARGO, NO ACREDITÓ LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARÍA.<br>EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN<br>DIRECTA<br>*COTIZACIÓN DEL PROVEEDOR JORGE ANTONIO HERNÁNDEZ OLMO<br>S DE FECHA 20 DE MAYO DE 2024.<br>*OFICIO DE FECHA 23 DE AGOSTO DEL 2025, MANIFIESTA LO QUE A LA<br>LETRA DICE: "QUE NO LLEVA A CABO EL PROCEDIMIENTO DE<br>CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA, CONFORME A LO<br>ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD GENERAL, DEBIDO A QUE SE TRATA<br>DE UN MUNICIPIO PEQUEÑO, CON UNA POBLACIÓN REDUCIDA."<br>SIN EMBARGO, NO ACREDITÓ EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN<br>POR ADJUDICACIÓN DIRECTA.<br>LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO Y/O SERVICIO<br>*BITÁCORA DE MANTENIMIENTO DONDE SE DEMUESTRA EL SERVICIO<br>REALIZADO AL REPETIDOR DE CELULAR.<br>SIN EMBARGO, NO CORRESPONDE A LA ANTENA TELEFONÍA PROPIEDAD<br>DEL MUNICIPIO.<br>ADICIONALMENTE PRESENTÓ: SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN DE PAGO,<br>CFDI, ESTADO DE CUENTA, SPEI Y CONSTANCIA DEL COMITÉ DE<br>ADQUISICIONES. | 0.00                     | 48,500.00  | 1. DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA<br>DEL GASTO RELATIVA A:<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA<br>SUFICIENCIA PRESUPUESTARÍA<br>*LA INVESTIGACIÓN DE MERCADO<br>*DEL PROCEDIMIENTO DE<br>CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN<br>DIRECTA FALTÓ LO SIGUIENTE:<br>-DOS COTIZACIONES DE<br>PROVEEDORES QUE SE ENCUENTREN<br>INSCRITOS Y VIGENTES EN EL PADRÓN<br>DE PROVEEDORES<br>-EL CUADRO COMPARATIVO CON<br>SELLO Y FIRMA DEL TITULAR DE LA<br>UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN O<br>EQUIVALENTE |                        |
| TOTAL                           |            | \$48,500.00 |                  |            | \$48,500.00 |                                                   |                                                                              | \$48,500.00 |             |                                                      |                                        | \$48,500.00 |                                                                                                                 | \$48,500.00          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                          | \$0.00     | \$48,500.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024.

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. WILFRIDO JACOBO JIMÉNEZ MEJÍA  
AUDITOR

C. GIOVANI LABASTIDA IGNACIO  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA  
AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

C. JOSÉ MIGUEL MÁRQUEZ SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"



ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA NDUAYACO  
DISTRITO: TEPOSCOLULA, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2024  
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/084/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

ANEXO DAMA-ACF-10-SOL-10  
RESULTADO: ACF-16

SUB-SUBCUENTA: 51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE

|                      |            |             |                  |            |             |             |            |                                          |                                                                 |             |             |                                      |                    |             |                   | ATENCIÓN AL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |               |                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------|------------|-------------|------------------|------------|-------------|-------------|------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PÓLIZA DE DIARIO     |            |             | PÓLIZA DE EGRESO |            |             | CAJA        | BANCO      |                                          |                                                                 |             | COMPROBANTE |                                      |                    |             | IMPORTE OBSERVADO | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                    | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO | DOCUMENTACIÓN FALTANTE                                                                                                                                                                                                                              |
| NÚMERO               | FECHA      | IMPORTE     | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE     |             | FECHA      | INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA    | No.DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA                           | IMPORTE     | FECHA       | NÚM.                                 | PROVEEDOR          | IMPORTE     |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |               |                                                                                                                                                                                                                                                     |
| COMPRA DIRECTA MENOR |            |             |                  |            |             |             |            |                                          |                                                                 |             |             |                                      |                    |             |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |               |                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 000962               | 30/06/2024 | 21,578.00   | 000335           | 30/06/2024 | 21,578.00   |             | 19/06/2024 | BANORTE, S.A., CUENTA NÚMERO: 1256640035 | TRANSFERENCIA SPEI CLAVE DE RASTREO: 8846APR2202406193152036719 | 21,578.00   | 19/06/2024  | 7E0A3ECF-95F5-41F9-BFFD-E2C362435E4D | HECTOR CRUZ VACA   | 21,578.00   | 21,578.00         | 1. NO PRESENTÉ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO                                                                                               | EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*AUXILIAR PRESUPUESTAL DEL MES DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2024.<br>SIN EMBARGO, NO ACREDITÉ LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA.<br>LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO<br>*BITÁCORA DE MANTENIMIENTO DONDE SE DEMUESTRA EL SERVICIO REALIZADO AL VEHÍCULO PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.<br>ADICIONALMENTE PRESENTÉ: SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN DE PAGO, CFDI, ESTADO DE CUENTA, SPEI Y CONSTANCIA DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES. | 0.00       | 21,578.00     | 1. DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA                                                                                               |
| 002346               | 30/12/2024 | 17,400.00   | 000786           | 30/12/2024 | 17,400.00   | 17,400.00   | 30/12/2024 |                                          |                                                                 |             | 30/12/2024  | ECC0ACFC-F3DE-4030-B0B6-E94DCBF7864  | ISSEL TAPIA GARCIA | 17,400.00   | 17,400.00         | 1. NO PRESENTÉ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO                                                                                               | EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*AUXILIAR PRESUPUESTAL DEL MES DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2024.<br>SIN EMBARGO, NO ACREDITÉ LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA.<br>LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO<br>*BITÁCORA DE MANTENIMIENTO DONDE SE DEMUESTRA EL SERVICIO REALIZADO AL VEHÍCULO PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.<br>ADICIONALMENTE PRESENTÉ: SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN DE PAGO, CFDI, ESTADO DE CUENTA Y CONSTANCIA DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.       | 0.00       | 17,400.00     | 1. DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA                                                                                               |
| ADJUDICACIÓN DIRECTA |            |             |                  |            |             |             |            |                                          |                                                                 |             |             |                                      |                    |             |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |               |                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 002356               | 30/12/2024 | 58,000.00   | 000788           | 30/12/2024 | 58,000.00   |             | 30/12/2024 | BANORTE, S.A., CUENTA NÚMERO: 1256640035 | TRANSFERENCIA SPEI CLAVE DE RASTREO: 8846APR1202412303669706462 | 58,000.00   | 30/12/2024  | 6BCAFC0B-20BF-49C1-ABDE-480E1AE57CCA | JULIO CRUZ SANTOS  | 58,000.00   | 58,000.00         | 1. NO PRESENTÉ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*LA INVESTIGACIÓN DE MERCADO<br>*EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA<br>*LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO | EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*AUXILIAR PRESUPUESTAL DEL MES DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2024.<br>SIN EMBARGO, NO ACREDITÉ LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA.<br>LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO<br>*BITÁCORA DE MANTENIMIENTO DONDE SE DEMUESTRA EL SERVICIO REALIZADO AL VOLTEO PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.<br>ADICIONALMENTE PRESENTÉ: SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN DE PAGO, CFDI, ESTADO DE CUENTA, SPEI Y CONSTANCIA DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.   | 0.00       | 58,000.00     | 1. DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A:<br>*LA SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE<br>*EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA<br>*LA INVESTIGACIÓN DE MERCADO<br>*EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA |
| TOTAL                |            | \$96,978.00 |                  |            | \$96,978.00 | \$17,400.00 |            |                                          |                                                                 | \$79,578.00 |             |                                      |                    | \$96,978.00 | \$96,978.00       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | \$0.00     | \$96,978.00   |                                                                                                                                                                                                                                                     |

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024.

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. WILFRIDO JACOBO JIMÉNEZ MEJÍA  
AUDITOR

C. GIOVANI LABASTIDA IGNACIO  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA  
AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

C. JOSÉ MIGUEL MÁRQUEZ SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"





AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

ANEXO DAMA-ACF-11-SOL-11  
RESULTADO: ACF-18

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA NDUAYACO  
DISTRITO: TEPOSCOLULA, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2024  
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/084/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

SUB-SUBCUENTA: 12353-02-25-FI1/016 CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE LLUTENDIBE (2024) (2024)

| INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |            |                |                  |            |              |            |                                          |                                          |                |            |                                      |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                |             |              | ATENCIÓN AL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                 |              |               |                                                                                                                                                    |                             |
|---------------------------------|------------|----------------|------------------|------------|--------------|------------|------------------------------------------|------------------------------------------|----------------|------------|--------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|--------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| PÓLIZA DE DIARIO                |            |                | PÓLIZA DE EGRESO |            |              | BANCO      |                                          |                                          | COMPROBANTE    |            |                                      | CONCEPTO              | IMPORTE DE LA ESTIMACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | DEDUCCIONES    |             | IMPORTE NETO | IMPORTE OBSERVADO                           | OBSERVACIONES                                                                                                                                                  | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                                                                                                        | SOLVENTADO   | NO SOLVENTADO | DOCUMENTACIÓN FALTANTE                                                                                                                             |                             |
| NÚMERO                          | FECHA      | IMPORTE        | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE      | FECHA      | INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA    | No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA   | IMPORTE        | FECHA      | FOLIO FISCAL                         |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | PROVEEDOR      | 5 AL MILLAR |              |                                             |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                 |              |               |                                                                                                                                                    | 3% REMUNERACIÓN AL PERSONAL |
|                                 |            |                |                  |            |              |            |                                          |                                          |                |            |                                      |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                |             |              |                                             |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                 |              |               |                                                                                                                                                    |                             |
| 002512                          | 31/12/2024 | 799,808.32     | 000816           | 31/12/2024 | 794,536.25   | 27/12/2024 | BANORTE, S.A., CUENTA NÚMERO: 1256640026 | TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS            | 794,536.25     | 27/12/2024 | 445C93AD-4A63-434F-96FB-3D6A70BACDD0 | SKARLET OBRAS URBANAS | RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE SANTA MARÍA NDUAYACO, TEPOSCOLULA, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL RAMO 33 (APORTACIONES FEDERALES PARA ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS DEL FONDO II. FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2024, LA CANTIDAD DE \$1,483,579.11 (UN MILLON CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL QUINIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 11/100 MN.) I.V.A. INCLUIDO, POR CONCEPTO DE PAGO DE LA EJECUCION DE LA OBRA DE SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE LLUTENDIBE EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA NDUAYACO, EN EL MUNICIPIO DE SANTA MARÍA NDUAYACO, SEGÚN CONTRATO DE OBRA PÚBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO No. MSMN/R/423/FAISMUN/OP/002/20 24 DE FECHA 07 DE OCTUBRE DE 2024 Y SEGUN OFICIO DE NOTIFICACION: FAISMUN/MSMN/423/018/2024 DE FECHA DE 30 DE AGOSTO DE 2024. | 1,483,579.11   | 6,394.74    | 3,384.56     | 1,473,799.81                                |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                 |              |               |                                                                                                                                                    |                             |
|                                 |            |                |                  |            |              |            |                                          |                                          |                |            | 534051D1-57A9-4D09-B1A1-FF95582C098  | SKARLET OBRAS URBANAS | 1 ACT PAGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0.00           | 0.00        | 0.00         | 0.00                                        |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                 |              |               |                                                                                                                                                    |                             |
| 002516                          | 31/12/2024 | 406,361.19     |                  |            | 0.00         | 25/02/2025 | BANORTE, S.A., CUENTA NÚMERO: 1256640026 | TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000121224 | 451,376.52     | 28/01/2025 | E0AE0273-3363-442B-A0B0-D720A51B6F6A | SKARLET OBRAS URBANAS | 1 ACT PAGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0.00           | 0.00        | 0.00         | 0.00                                        | 1. NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LOS PAGOS REALIZADOS DEBIDO A QUE NO SE IDENTIFICAN EN LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DEL EJERCICIO FISCAL 2024. | LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LOS PAGOS REALIZADOS DEBIDO A QUE NO SE IDENTIFICAN EN LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DEL EJERCICIO FISCAL 2024. | 406,361.19   | 0.00          |                                                                                                                                                    |                             |
|                                 |            | 48,010.52      |                  |            |              |            |                                          |                                          |                |            |                                      |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                |             |              | 48,010.52                                   | *ESTADO DE CUENTA. ADICIONALMENTE PRESENTÓ: PÓLIZA DE EGRESO.                                                                                                  |                                                                                                                                                 | 48,010.52    | 0.00          |                                                                                                                                                    |                             |
| 002517                          | 31/12/2024 | 229,399.08     |                  |            | 0.00         |            |                                          |                                          |                | 28/01/2025 | 8385748E-EB84-48FD-A9F5-8050A164E19  | SKARLET OBRAS URBANAS | 1 ACT PAGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0.00           | 0.00        | 0.00         | 0.00                                        | 1. NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LOS PAGOS REALIZADOS DEBIDO A QUE NO SE IDENTIFICAN EN LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DEL EJERCICIO FISCAL 2024. | ADICIONALMENTE PRESENTÓ: PÓLIZA DE DIARIO, CFDI, XML, VOUCHER, FORMATO DE PAGO, CHEQUE Y ESTADO DE CUENTA NO CORRESPONDIENTE.                   | 0.00         | 229,399.08    | 1. LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LOS PAGOS REALIZADOS DEBIDO A QUE NO SE IDENTIFICAN EN LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DEL EJERCICIO FISCAL 2024. |                             |
| TOTAL                           |            | \$1,483,579.11 |                  |            | \$794,536.25 |            |                                          |                                          | \$1,245,912.77 |            |                                      |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | \$1,483,579.11 | \$6,394.74  | \$3,384.56   | \$1,473,799.81                              |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                 | \$454,371.71 | \$229,399.08  |                                                                                                                                                    |                             |

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024.

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. WILFRIDO JACOBO JIMÉNEZ MEJÍA  
AUDITOR

C. GIOVANI LABASTIDA IGNACIO  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA  
AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "A2"

C. JOSÉ MIGUEL MÁRQUEZ SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"  
DEPARTAMENTO DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "A"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA NDUAYACO

DISTRITO: TEPOSCOLULA, OAXACA

CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2024

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/084/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ANEXO DAMA-ACF-12-SOL-12

RESULTADO: ACF-22

| INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ATENCIÓN AL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                              |            |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------|
| NÚM.                            | NOMBRE DE LA OBRA<br>LOCALIDAD<br>OFICIO DE AUTORIZACIÓN O NÚMERO DE CONTRATO                                                                                   | DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO<br>UNITARIO DE OBRA O QUE NO CUMPLE CON LA NORMATIVIDAD<br>APLICABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS POR<br>LA ENTIDAD FISCALIZABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O<br>DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                    | ESTATUS    |
| 1                               | CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE LA AGENCIA MUNICIPAL.<br>SAN JOSE DE GRACIA<br>CONTRATO: MSMN/IR/423/FAISMUN/OP/001/2024 | <ul style="list-style-type: none"><li>• PRESENTA ACTA DE SELECCIÓN DE OBRAS, ACCIONES Y PROYECTOS , SIN EMBARGO, CARECE DE FIRMA Y SELLO DEL AGENTE MUNICIPAL ASÍ COMO NOMBRE Y FIRMA DE LOS ASISTENTES.</li><li>• PRESENTA ACTA DE INTEGRACIÓN DEL COMITE DE OBRAS Y ACCIONES, SIN EMBARGO, CARECE DE FIRMA Y SELLO DEL AGENTE MUNICIPAL Y FIRMA DEL CÓMITE ELECTO ASÍ COMO DE NOMBRE Y FIRMA DE LOS ASISTENTES.</li><li>• PRESENTA CONVENIO DE CONCERTACIÓN, SIN EMBARGO, CARECE DE FIRMA DEL COMITÉ ELECTO.</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• ACTA DE SELECCIÓN DE OBRAS, ACCIONES Y PROYECTOS DE LA LOCALIDAD DE SAN JOSE DE GRACIA PARA EL EJERCICIO 2024 FIRMADA Y SELLADA POR EL AGENTE MUNICIPAL ASÍ COMO NOMBRE Y FIRMA DE LOS ASISTENTES.</li><li>• ACTA DE INTEGRACIÓN DEL COMITÉ DE OBRAS Y ACCIONES FIRMADA Y SELLADA POR EL AGENTE MUNICIPAL ASÍ COMO NOMBRE Y FIRMA DE LOS ASISTENTES.</li><li>• CONVENIO DE CONCERTACIÓN FIRMADA POR EL COMITÉ ELECTO.</li></ul> | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE DETERMINÓ QUE ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | SOLVENTADO |



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"  
DEPARTAMENTO DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "A"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA NDUAYACO

DISTRITO: TEPOSCOLULA, OAXACA

ANEXO DAMA-ACF-12-SOL-12

RESULTADO: ACF-22

CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2024

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/084/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ATENCIÓN AL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                              |            |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------|
| NÚM.                            | NOMBRE DE LA OBRA<br>LOCALIDAD<br>OFICIO DE AUTORIZACIÓN O NÚMERO DE CONTRATO                                                             | DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO<br>UNITARIO DE OBRA O QUE NO CUMPLE CON LA NORMATIVIDAD<br>APLICABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS POR<br>LA ENTIDAD FISCALIZABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O<br>DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                    | ESTATUS    |
| 2                               | CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE<br>LLUTENDÍBE.<br>SANTA MARÍA NDUAYACO<br>CONTRATO: MSMN/IR/423/FAISMUN/OP/002/2024 | <ul style="list-style-type: none"><li>• PRESENTA ACTA DE SELECCIÓN DE OBRAS, ACCIONES Y PROYECTOS, SIN EMBARGO, CARECE DE NOMBRE Y FIRMA DE LOS ASISTENTES.</li><li>• PRESENTÓ ACTA DE INTEGRACIÓN DEL COMITÉ DE OBRAS, SIN EMBARGO CARECE DE FIRMA DEL COMITÉ ELECTO ASÍ COMO DEL NOMBRE Y FIRMA DE LOS ASISTENTES.</li><li>• PRESENTÓ CONVENIO DE CONCERTACIÓN, SIN EMBARGO CARECE DE FIRMA DEL COMITÉ ELECTO.</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• ACTA DE SELECCIÓN DE OBRAS, ACCIONES Y PROYECTOS DE LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA NDUAYACO DEL EJERCICIO 2024 ANEXANDO NOMBRE Y FIRMA DE LOS ASISTENTES.</li><li>• ACTA DE INTEGRACIÓN DEL COMITÉ DE OBRAS Y ACCIONES FIRMADA POR EL COMITÉ ELECTO ASÍ COMO NOMBRE Y FIRMA DE LOS ASISTENTES.</li><li>• CONVENIO DE CONCERTACIÓN FIRMADO POR EL COMITÉ ELECTO.</li></ul> | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE DETERMINÓ QUE ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | SOLVENTADO |

FUENTE: EXPEDIENTES TÉCNICOS PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL 2024.

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. EVELYN LILI MARTÍNEZ OROZCO  
AUDITOR

C. FORTINO ROJAS ACEVEDO  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE INVERSIÓN FÍSICA  
MUNICIPAL "A"

C. JOSÉ MIGUEL MÁRQUEZ SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"  
DEPARTAMENTO DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "A"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA NDUAYACO

DISTRITO: TEPOSCOLULA, OAXACA

CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2024

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/084/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ANEXO DAMA-ACF-13-SOL-13

RESULTADO: ACF-25

| INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |                                                                                                                                                                 |                                                                                                                           | ATENCIÓN AL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA                            |                                                                              |            |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------|
| NÚM.                            | NOMBRE DE LA OBRA<br>LOCALIDAD<br>OFICIO DE AUTORIZACIÓN O NÚMERO DE CONTRATO                                                                                   | DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA EN EL EXPEDIENTE<br>TÉCNICO UNITARIO DE OBRA O QUE NO CUMPLE CON LA<br>NORMATIVIDAD APLICABLE | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN<br>PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O<br>DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                    | ESTATUS    |
| 1                               | CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE LA AGENCIA MUNICIPAL.<br>SAN JOSE DE GRACIA<br>CONTRATO: MSMN/IR/423/FAISMUN/OP/001/2024 | • NO PRESENTÓ EL PRESUPUESTO DE OBRA DEL CONTRATISTA.                                                                     | •PRESUPUESTO DE OBRA DEL CONTRATISTA.                                  | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE DETERMINÓ QUE ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | SOLVENTADO |
| 2                               | CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE LLUTENDÍBE.<br>SANTA MARÍA NDUAYACO<br>CONTRATO:MSMN/IR/423/FAISMUN/OP/002/2024                           | • NO PRESENTÓ EL PRESUPUESTO DE OBRA DEL CONTRATISTA.                                                                     | •PRESUPUESTO DE OBRA DEL CONTRATISTA.                                  | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE DETERMINÓ QUE ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | SOLVENTADO |

FUENTE: EXPEDIENTES TÉCNICOS PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL 2024.

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. EVELYN LILI MARTÍNEZ OROZCO  
AUDITOR

C. FORTINO ROJAS ACEVEDO  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE INVERSIÓN FÍSICA  
MUNICIPAL "A"

C. JOSÉ MIGUEL MÁRQUEZ SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"  
DEPARTAMENTO DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "A"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA NDUAYACO  
DISTRITO: TEPOSCOLULA, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/084/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ANEXO DAMA-ACF-14-SOL-14  
RESULTADO: ACF-27

| INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                          | ATENCIÓN AL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA                                       |                                                                              |            |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------|
| NÚM.                            | NOMBRE DE LA OBRA<br>LOCALIDAD<br>OFICIO DE AUTORIZACIÓN O NÚMERO DE CONTRATO                                                                                   | DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO<br>UNITARIO DE OBRA O QUE NO CUMPLE CON LA NORMATIVIDAD<br>APLICABLE                | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN<br>PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE            | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O<br>DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                    | ESTATUS    |
| 1                               | CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE LA AGENCIA MUNICIPAL.<br>SAN JOSE DE GRACIA<br>CONTRATO: MSMN/IR/423/FAISMUN/OP/001/2024 | • NO PRESENTÓ PRUEBAS DE LABORATORIO Y CONTROL DE CALIDAD REFERENTE AL CONCRETO F'c= 250 KG/CM2 DE LA ESTIMACIÓN DOS Y TRES (FINIQUITO). | • INFORME DE ENSAYES DE CONCRETO HIDRÁULICO REFERENTE AL CONCRETO F'c=250 kg/cm2. | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE DETERMINÓ QUE ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | SOLVENTADO |
| 2                               | CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE LLUTENDÍBE.<br>SANTA MARÍA NDUAYACO<br>CONTRATO: MSMN/IR/423/FAISMUN/OP/002/2024                          | • NO PRESENTÓ PRUEBAS A LA HERMETICIDAD DE LA TUBERÍA DE LA ESTIMACIÓN UNO, DOS Y TRES (FINIQUITO).                                      | • INFORME DE PRUEBA HIDROSTÁTICA.                                                 | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE DETERMINÓ QUE ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | SOLVENTADO |

FUENTE: EXPEDIENTES TÉCNICOS PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL 2024.

ELABORÓ

C. EVELYN LILI MARTÍNEZ OROZCO  
AUDITOR

REVISÓ

C. FORTINO ROJAS ACEVEDO  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE INVERSIÓN FÍSICA  
MUNICIPAL "A"

AUTORIZÓ

C. JOSÉ MIGUEL MÁRQUEZ SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"





AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"  
DEPARTAMENTO DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "A"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA NDUAYACO  
DISTRITO: TEPOSCOLULA, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/084/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO (POR FALTA DE EVIDENCIA FOTOGRÁFICA)

MODALIDAD: CONTRATO  
NOMBRE DE LA OBRA: CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE LA AGENCIA MUNICIPAL.  
LOCALIDAD: SAN JOSÉ DE GRACIA

ANEXO DAMA-ACF-15-SOL-15  
RESULTADO: ACF-28

| INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA                                                                                                |         |                                                                                                                                                                                  |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                                        | ATENCIÓN AL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA                         |                                                                                                                                                               |            |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                                                                              | CLAVE   | CONCEPTO                                                                                                                                                                         | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                                                                              | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                                                                        | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
|                                                                                                                                |         |                                                                                                                                                                                  |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                                                                                        |                                                                     |                                                                                                                                                               |            |               |
| ESTIMACIÓN UNO<br>CFDI:<br>CF2I73B3-A5FE-44C7-BE67-74FCF6A13579<br><br>FACTURA GLOBAL:<br>D9F865C4-9720-491F-B132-B4D579659237 | A1      | PREELIMINARES                                                                                                                                                                    |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                                        |                                                                     |                                                                                                                                                               |            |               |
|                                                                                                                                | DECO-15 | DEMOLICIÓN DE CADENA DE CONCRETO DE 15X20 CMS DE ESPESOR, DE FORMA MANUAL, SIN RECUPERACION DE ACERO, INCLUYE: MANO DE OBRA Y HERRAMIENTAS.                                      | ML               | \$4.25                    | \$0.00                     | \$4.25               | \$329.94        | \$1,402.25        |                                                                                                                                                                        | • REPORTE FOTOGRÁFICO                                               | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN DEBIDO A QUE NO PRESENTO EL REPORTE FOTOGRÁFICO CORRESPONDIENTE A ESTE CONCEPTO | \$0.00     | \$1,402.25    |
|                                                                                                                                | DECA    | DEMOLICIÓN DE CASTILLO DE CONCRETO DE 15X20 CMS DE ESPESOR, DE FORMA MANUAL, SIN RECUPERACION DE ACERO, INCLUYE: MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.                                     | ML               | \$4.80                    | \$0.00                     | \$4.80               | \$274.94        | \$1,319.71        |                                                                                                                                                                        | • REPORTE FOTOGRÁFICO                                               | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN DEBIDO A QUE NO PRESENTO EL REPORTE FOTOGRÁFICO CORRESPONDIENTE A ESTE CONCEPTO | \$0.00     | \$1,319.71    |
|                                                                                                                                | DEMU    | DEMOLICIÓN DE MURO DE 14 CM DE ESPESOR DE TABIQUE ROJO RECOCIDO A MANO CON MARRO INCLUYE: CADENAS Y CASTILLOS, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA.                               | M2               | \$7.70                    | \$0.00                     | \$7.70               | \$193.46        | \$1,489.64        |                                                                                                                                                                        | • REPORTE FOTOGRÁFICO                                               | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN SE DETERMINÓ QUE ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN.                                                                                   | \$1,489.64 | \$0.00        |
|                                                                                                                                | DELO    | DEMOLICIÓN DE LOSA DE CONCRETO ARMADO DE 10 CM., DE ESPSOR, A MANO CON MARRO Y CUÑA, INCLUYE: MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA.                                                | M2               | \$10.46                   | \$0.00                     | \$10.46              | \$221.14        | \$2,313.12        | DE LA REVISIÓN EFECTUADA A LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL H. AYUNTAMIENTO, SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTA EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE ESTOS CONCEPTOS. | • REPORTE FOTOGRÁFICO                                               | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN SE DETERMINÓ QUE ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN.                                                                                   | \$2,313.12 | \$0.00        |
|                                                                                                                                | DEMU-1  | DEMOLICIÓN DE MURO DE MAMPOSTERÍA DE 40 CM DE ESPESOR INCLUYE: MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA.                                                                               | M3               | \$6.73                    | \$0.00                     | \$6.73               | \$412.45        | \$2,775.79        |                                                                                                                                                                        | • REPORTE FOTOGRÁFICO                                               | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN SE DETERMINÓ QUE ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN.                                                                                   | \$2,775.79 | \$0.00        |
|                                                                                                                                | DEBMA   | DEMOLICION DE BASE DECORATIVA MAMPOSTERIA INCLUYE: MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA.                                                                                           | M3               | \$0.98                    | \$0.00                     | \$0.98               | \$824.86        | \$808.36          |                                                                                                                                                                        | • REPORTE FOTOGRÁFICO                                               | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN SE DETERMINÓ QUE ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN.                                                                                   | \$808.36   | \$0.00        |
|                                                                                                                                | DECO-1  | DEMOLICION A MANO DE LOSA DE CONCRETO ARMADO DE 10 CM DE ESPESOR, SIN RECUPERACION DE ACERO HASTA UNA ALTURA DE 3.50 M, INCLUYE: APILE DEL MATERIAL, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA. | M2               | \$16.00                   | \$0.00                     | \$16.00              | \$221.14        | \$3,538.24        |                                                                                                                                                                        | • REPORTE FOTOGRÁFICO                                               | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN SE DETERMINÓ QUE ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN.                                                                                   | \$3,538.24 | \$0.00        |
|                                                                                                                                | DECO-2  | DEMOLICIÓN DE CASTILLO DE CONCRETO DE 15X20 CMS DE ESPESOR, DE FORMA MANUAL, SIN RECUPERACION DE ACERO, INCLUYE: MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.                                     | ML               | \$12.87                   | \$0.00                     | \$12.87              | \$427.37        | \$5,500.25        |                                                                                                                                                                        | • REPORTE FOTOGRÁFICO                                               | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN DEBIDO A QUE NO PRESENTO EL REPORTE FOTOGRÁFICO CORRESPONDIENTE A ESTE CONCEPTO | \$0.00     | \$5,500.25    |



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"  
DEPARTAMENTO DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "A"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA NDUAYACO  
DISTRITO: TEPOSCOLULA, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/084/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO (POR FALTA DE EVIDENCIA FOTOGRÁFICA)

MODALIDAD: CONTRATO  
NOMBRE DE LA OBRA: CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE LA AGENCIA MUNICIPAL.  
LOCALIDAD: SAN JOSÉ DE GRACIA

ANEXO DAMA-ACF-15-SOL-15  
RESULTADO: ACF-28

| INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                          |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                                        | ATENCIÓN AL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA                         |                                                                                                                                                               |            |               |             |             |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|-------------|-------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                                                                              | CLAVE                                                                                                                                                                                                                                | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                 | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                                                                              | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                                                                        | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |             |             |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                          |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                                                                                        |                                                                     |                                                                                                                                                               |            |               |             |             |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ESTIMACIÓN UNO<br>CFDI:<br>CF2I73B3-A5FE-44C7-BE67-74FCF6A13579<br><br>FACTURA GLOBAL:<br>D9F865C4-9720-491F-B132-B4D579659237 | 301-PRE-04-103                                                                                                                                                                                                                       | DEMOLICIÓN DE FIRME DE CONCRETO DE 10 CM., DE ESPESOR A MANO INCLUYE: MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA                                                                                                 | M2               | \$16.04                   | \$0.00                     | \$16.04              | \$125.31        | \$2,009.97        | DE LA REVISIÓN EFECTUADA A LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL H. AYUNTAMIENTO, SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTA EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE ESTOS CONCEPTOS. | • REPORTE FOTOGRÁFICO                                               | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN SE DETERMINÓ QUE ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN.                                                                                   | \$2,009.97 | \$0.00        |             |             |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                                | AEM-1                                                                                                                                                                                                                                | ACARREO DE ESCOMBRO CON MAQUINARIA PRODUCTO DE LA DEMOLICION A PRIMERA ESTACIÓN 0.00 A 20.00 M. INCLUYE: MANO D EOBRA, HERRAMIENTA. EQUIPO DE SEGURIDAD, ACARREOS HORIZONTALES Y VERTICALES.             | M3               | \$114.29                  | \$0.00                     | \$114.29             | \$85.97         | \$9,825.51        |                                                                                                                                                                        | • REPORTE FOTOGRÁFICO                                               | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN DEBIDO A QUE NO PRESENTO EL REPORTE FOTOGRÁFICO CORRESPONDIENTE A ESTE CONCEPTO | \$0.00     | \$9,825.51    |             |             |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                                | AEM-2                                                                                                                                                                                                                                | ACARREO DE MATERIAL PRODUCTO DEL CORTE, ESCOMBRO Y DEMOLICIÓN. EN CAMIÓN DE VOLTEO AL IER KM., VOLUMEN MEDIO SUELTO, INCLUYE: TIEMPO DE ESPERA DE LA CARGA MECÁNICA, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA. | M3               | \$114.29                  | \$0.00                     | \$114.29             | \$58.22         | \$6,653.96        |                                                                                                                                                                        | • REPORTE FOTOGRÁFICO                                               | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN DEBIDO A QUE NO PRESENTO EL REPORTE FOTOGRÁFICO CORRESPONDIENTE A ESTE CONCEPTO | \$0.00     | \$6,653.96    |             |             |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ESTIMACION DOS<br>CFDI:<br>11B4183C-F081-49B6-9F28-841C29637754<br><br>FACTURA GLOBAL:<br>D9F865C4-9720-491F-B132-B4D579659237 | A3                                                                                                                                                                                                                                   | CIMENTACIÓN                                                                                                                                                                                              | M2               | \$24.00                   | \$0.00                     | \$24.00              | \$357.99        | \$8,591.76        | DE LA REVISIÓN EFECTUADA A LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL H. AYUNTAMIENTO, SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTA EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE ESTOS CONCEPTOS. | • REPORTE FOTOGRÁFICO                                               | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN SE DETERMINÓ QUE ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN.                                                                                   | \$8,591.76 | \$0.00        |             |             |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 302-CIM-01-383                                                                                                                 | CIMBRA EN ZAPATAS DE CIMENTACIÓN, ACABADO COMÚN, INCLUYE: SUMINISTRO DE TODOS LOS MATERIALES NECESARIOS, ACARREOS, CORTES, HABILITADOS, CIMBRADO, DESCIMBRADO, MANO DE OBRA, LIMPIEZA, EQUIPO Y HERRAMIENTA, DE ACUERDO AL PROYECTO. |                                                                                                                                                                                                          |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                                        |                                                                     |                                                                                                                                                               |            |               |             |             |  |  |  |  |  |  |  |  |
| FUENTE: EXPEDIENTE TÉCNICO PRESENTADO POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024.                   |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                          |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                                        |                                                                     |                                                                                                                                                               |            |               |             |             |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SUB-TOTAL                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                          |                  |                           |                            |                      |                 | \$46,228.56       |                                                                                                                                                                        |                                                                     |                                                                                                                                                               |            |               | SUB-TOTAL   |             |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 16% I.V.A.                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                          |                  |                           |                            |                      |                 | \$7,396.57        |                                                                                                                                                                        |                                                                     |                                                                                                                                                               |            |               | 16% I.V.A.  |             |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                          |                  |                           |                            |                      |                 | \$53,625.13       | TOTAL                                                                                                                                                                  |                                                                     |                                                                                                                                                               |            |               |             |             |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                          |                  |                           |                            |                      |                 |                   | SUB-TOTAL                                                                                                                                                              |                                                                     |                                                                                                                                                               |            |               | \$21,526.88 | \$24,701.68 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                          |                  |                           |                            |                      |                 |                   | 16% I.V.A.                                                                                                                                                             |                                                                     |                                                                                                                                                               |            |               | \$3,444.30  | \$3,952.27  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                          |                  |                           |                            |                      |                 |                   | TOTAL                                                                                                                                                                  |                                                                     |                                                                                                                                                               |            |               | \$24,971.18 | \$28,653.95 |  |  |  |  |  |  |  |  |

FUENTE: EXPEDIENTE TÉCNICO PRESENTADO POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024.

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. EVELYN LIU MARTÍNEZ OROZCO  
AUDITOR

C. FORTINO ROJAS ACEVEDO  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "A"

C. JOSÉ MIGUEL MÁRQUEZ SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"  
DEPARTAMENTO DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "A"

ANEXO DAMA-ACF-16-SOL-16  
RESULTADO: ACF-29

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA NDUAYACO  
DISTRITO: TEPOSCOLULA, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/084/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA |                                                                                                                                                                 |                                                                                                                           | ATENCIÓN AL INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA                                                   |                                                                              |            |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------|
| NÚM.                            | NOMBRE DE LA OBRA<br>LOCALIDAD<br>OFICIO DE AUTORIZACIÓN O NÚMERO DE CONTRATO                                                                                   | DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA EN EL EXPEDIENTE<br>TÉCNICO UNITARIO DE OBRA O QUE NO CUMPLE CON LA<br>NORMATIVIDAD APLICABLE | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN<br>PRESENTADOS POR LA ENTIDAD<br>FISCALIZABLE                     | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O<br>DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                    | ESTATUS    |
| 1                               | CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE LA AGENCIA MUNICIPAL.<br>SAN JOSE DE GRACIA<br>CONTRATO: MSMN/IR/423/FAISMUN/OP/001/2024 | • PRESENTÓ ACTA DE ENTREGA RECEPCIÓN DEL MUNICIPIO A LOS BENEFICIARIOS SIN EMBARGO, CARECE DE FIRMAS DEL COMITÉ DE OBRAS. | • ACTA DE ENTREGA RECEPCIÓN DEL MUNICIPIO A LOS BENEFICIARIOS FIRMADA POR EL COMITÉ DE OBRAS. | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE DETERMINÓ QUE ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | SOLVENTADO |
| 2                               | CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE LLUTENDÍBE.<br>SANTA MARÍA NDUAYACO<br>CONTRATO: MSMN/IR/423/FAISMUN/OP/002/2024                          | • PRESENTÓ ACTA DE ENTREGA RECEPCIÓN DEL MUNICIPIO A LOS BENEFICIARIOS SIN EMBARGO, CARECE DE FIRMAS DEL COMITÉ DE OBRAS. | • ACTA DE ENTREGA RECEPCIÓN DEL MUNICIPIO A LOS BENEFICIARIOS FIRMADA POR EL COMITÉ DE OBRAS. | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE DETERMINÓ QUE ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | SOLVENTADO |

FUENTE: EXPEDIENTES TÉCNICOS PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL 2024.

ELABORÓ

REVISÓ

6

C. EVELYN LILI MARTÍNEZ OROZCO  
AUDITOR

C. FORTINO ROJAS ACEVEDO  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE INVERSIÓN FÍSICA  
MUNICIPAL "A"

C. JOSÉ MIGUEL MÁRQUEZ SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"



**ASFE**



Auditoría Superior de Fiscalización  
del Estado de Oaxaca

[www.asfeooaxaca.gob.mx](http://www.asfeooaxaca.gob.mx)

Boulevard Lic. Eduardo Vasconcelos 617,  
Barrio de Jalatlaco, 68080, Oaxaca de Juárez, Centro, Oax.