



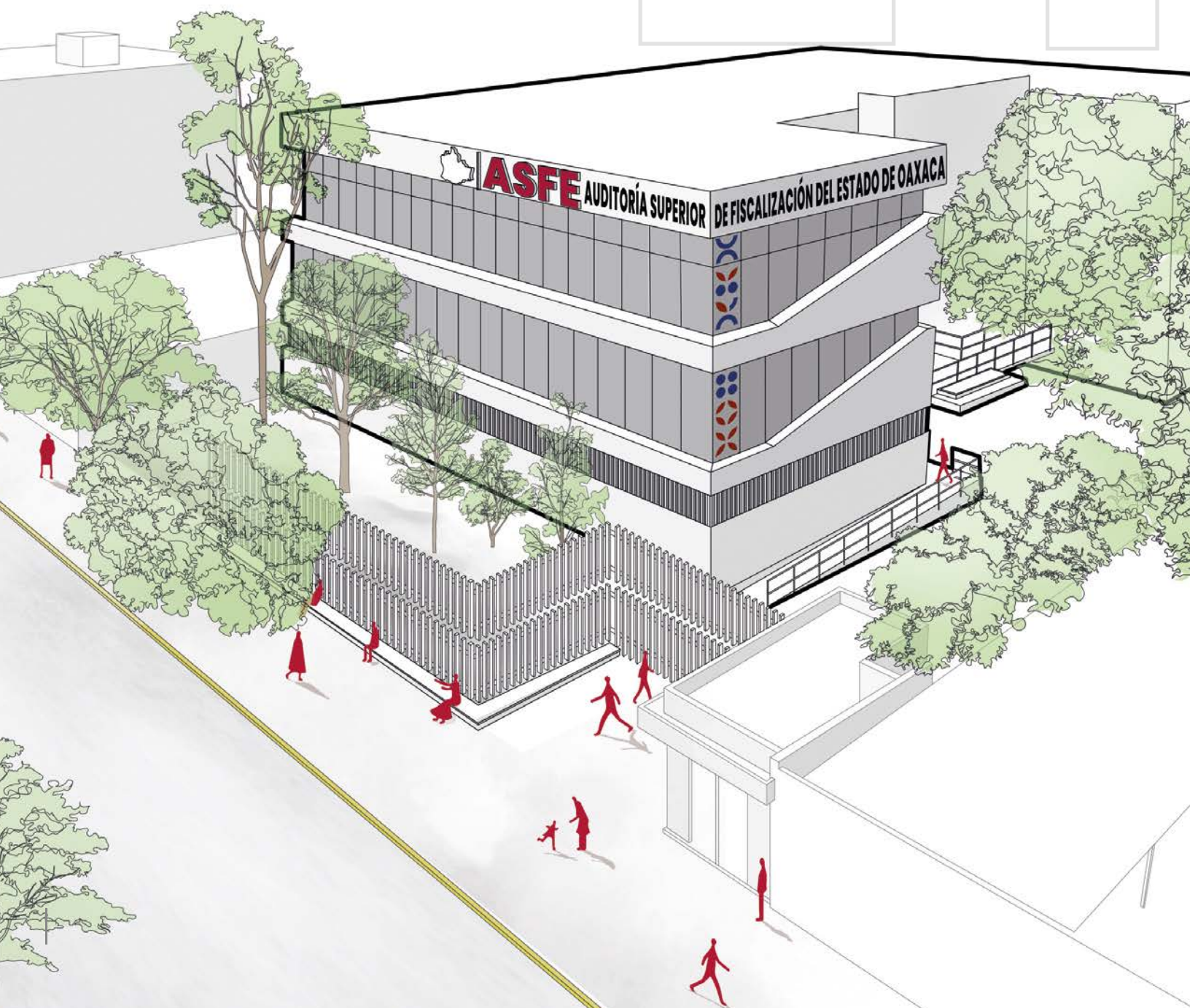
**ASFE**

AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN  
DEL ESTADO DE OAXACA

## INFORME FINAL

# SANTA MARÍA TECOMAVACA, DISTRITO DE TEOTITLÁN, OAXACA.

CUENTA PÚBLICA 2024





**ENTIDAD FISCALIZABLE:** H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca.

**ORDEN DE AUDITORÍA:** OA/CPM/086/2025

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

**CUENTA PÚBLICA:** Ejercicio Fiscal 2024.

#### ■ ANTECEDENTES

Mediante Acuerdo de fecha veinte de febrero del 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 del 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 Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**.

Como resultado de lo anterior, se ordenó la **Auditoría al Cumplimiento Financiero** número **OA/CPM/086/2025** 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 Tecomavaca, Distrito Teotitlán, 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.

En atención al requerimiento, la Entidad Fiscalizable **presentó información y documentación** Mediante oficio número SMTM/SM/62/2025 de fecha diez de abril de dos mil veinticinco signado por la C. Filiberta Narvaez Ferrer, en su carácter de Presidenta Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca, recibido en la misma fecha en la oficialía de partes de esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la cual se describió y recepcionó mediante el Acta Circunstanciada realizada el **diez de abril de dos mil veinticinco**.

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 **trece de agosto de dos mil veinticinco** a la Entidad Fiscalizable por conducto de la C. Filiberta Narvaez Ferrer, en su carácter de Presidenta Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, 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 computados a partir del día siguiente hábil a la notificación del Informe Preliminar, 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 oficio número MSMT/SM/104/2025 de fecha tres de septiembre de dos mil veinticinco, recibido en la misma fecha en la oficialía de partes de esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, signado por el C. Filiberta Narvaez Ferrer, en su carácter de Presidenta Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca,



Distrito Teotitlán, 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 **tres de septiembre de dos mil veinticinco**.

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

Para llevar a cabo la práctica de la **Auditoría al Cumplimiento Financiero**, mediante oficios número **ASFE/OT/0362/2025** y **ASFE/OT/0526/2025**, de fechas 31 de marzo y 23 de abril de 2025 respectivamente, la Titular de la Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, comisionó a los CC. David Julián Sánchez, Director de Auditoría Municipal “B”, Jesús Guerra Gómez y María Luisa Arcos Guzmán, Jefes de Departamento; Emili Avit Méndez Ruiz y Manuel Alejandro Marín Ramírez, Auditores adscritos a la Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

▪ **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>2</sup>:** Buscan 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.

▪ **OBJETIVO**

La fiscalización de la **Cuenta Pública** del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, 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*

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

<sup>2</sup> Fuente: Definición con base en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.



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**

|                   |                                                                                                                 |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Saldos Iniciales: | \$4,482,451.67 (Cuatro millones cuatrocientos ochenta y dos mil cuatrocientos cincuenta y un pesos 67/100 M.N.) |
| Ingresos:         | \$8,566,222.67 (Ocho millones quinientos sesenta y seis mil doscientos veintidós pesos 67/100 M.N.)             |
| Universo:         | \$13,048,674.34 (Trece millones cuarenta y ocho mil seiscientos setenta y cuatro pesos 34/100 M.N.)             |
| Muestra:          | \$9,687,367.00 (Nueve millones seiscientos ochenta y siete mil trescientos sesenta y siete pesos 00/100 M.N.)   |
| Alcance (%):      | 74.24%                                                                                                          |

■ **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

1. Verificar 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.
2. Verificar que la Entidad Fiscalizable cumplió con la elaboración de los Documentos Administrativos Normativos Básicos, que estuvieran autorizados y debidamente publicados de conformidad con la normatividad aplicable.
3. Verificar que el Acta Entrega-Recepción de la Administración Municipal fue remitida a las instancias correspondientes de conformidad con la normatividad aplicable.
4. Verificar que los Bienes Muebles estén autorizados en el Presupuesto de Egresos y registrados en la contabilidad del municipio, y que se encuentren en el inventario de bienes de la Entidad Fiscalizable, que cuenten con los resguardos correspondientes y con la documentación original comprobatoria y justificativa. Además, en caso de baja, verificar que se haya seguido el proceso administrativo correspondiente.
5. Verificar que los Recursos Recaudados y Ministrados, se hayan registrado de acuerdo a la normatividad aplicable y cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.
6. Verificar que las Erogaciones se hayan ejercido en los conceptos, programas y partidas autorizadas en el Presupuesto de Egresos debidamente aprobado.
7. Verificar que la Entidad Fiscalizable realizó los Registros Presupuestales y Contables específicos, identificados y controlados, de las erogaciones, y que estos contaran con la documentación comprobatoria y justificativa original que soportara los registros, de acuerdo a la normatividad aplicable.
8. Verificar 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 al procedimiento de licitación pública, se hayan encontrado debidamente fundamentadas y justificadas.
9. Comprobar que, previo a la contratación de Deuda Pública, la Entidad Fiscalizable obtuvo la autorización de la legislatura local y cumplió con la inscripción en el Registro



de Obligaciones y Empréstitos de las Entidades Federativas y Municipios, y que en el manejo y aplicación del financiamiento se observó el marco jurídico aplicable.

10. Verificar que previo a la ejecución de la obra pública, los recursos económicos destinados para el desarrollo del proyecto y ejecución de la obra se encuentren debidamente priorizados, aprobados y autorizados, asimismo, que se hayan integrado los comités de obra.
11. Verificar 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.
12. Verificar que previo a la ejecución de las obras se realizó el padrón de contratistas y fue debidamente publicado así mismo, verificar el cumplimiento normativo del procedimiento de adjudicación realizado por la Entidad Fiscalizable para la contratación de obra pública.
13. Verificar 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.
14. Verificar que la Entidad Fiscalizable previo a la ejecución de la obra, acreditó haber implementado los mecanismos de control, vigilancia y supervisión.
15. Verificar 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.
16. Realizar verificaciones e inspecciones físicas de obra, y constatar que las obras cumplieron con los plazos de ejecución, que están concluidas, operan adecuadamente y que se ejecutaron conforme a la documentación comprobatoria y justificativa.
17. Verificar 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 quinto 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; 3, 4, 5 fracciones III, IV, V, VIII, IX, X, XI, XIII, XV, XVI incisos a), e), XVII, XVIII, XXX y XXXIII, 6 párrafos primero y segundo, 7, 9, 12, 16, 17, 18, 19 fracción I incisos a), b), c) y d), 25, 26, 27, 29, 34, 35, 36, 37, 86, 93 fracciones III, X, XXII, XXVII, XXXVIII párrafo penúltimo y 94 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Oaxaca; y 2, 5, 6 fracciones V, VI, XXIV y XLI, y 7 fracciones VIII y XXIX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, publicado el **veintidós de febrero del 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**

Se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, presentó la Cuenta Pública Municipal, la Ley de Ingresos y el Presupuesto de egresos correspondientes al ejercicio fiscal 2024, debidamente autorizados y publicados conforme a la normatividad aplicable, sin embargo, no presentó el Plan Municipal de Desarrollo para el ejercicio fiscal 2024, debidamente autorizado, validado y publicado.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **43 apartado B fracción I, y 68 fracción XV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, y 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/086/2025-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 exhibió información para atender el resultado antes transcrito, misma que se describe a continuación:

Oficio aclaratorio Resultado ACF-01, de fecha 30 de agosto del 2025, mediante el cual expone lo siguiente, *“En el Resultado ACF-01 hace referencia al Plan Municipal de Desarrollo Municipal 2024 no fue posible publicarlo debido que en el transcurso de la realización del mismo había varias observaciones durante su elaboración debido a esto no se publicó como es debido es por eso que no contamos con el documento solicitado.”*

Sin embargo, no aportó documentación y/o información respecto al Plan de Desarrollo para el ejercicio fiscal 2024, debidamente autorizado, validado y publicado.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **43 apartado B fracción I, y 68 fracción XV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, y 45 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera como **no solventado el Resultado: ACF-01.**

El siguiente **Resultado: ACF-02 CON OBSERVACIÓN** fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**“RESULTADO: ACF-02 CON OBSERVACIÓN**

De la revisión a los **Documentos Administrativos Normativos Básicos**, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, presentó la Estructura Orgánica, el Manual de Organización y funciones para el ayuntamiento, el Manual de Procedimientos, el Código de Ética y el Código de Conducta para los servidores públicos, correspondientes al ejercicio fiscal 2024, de los cuales no presentó evidencia de su publicación conforme a la normatividad aplicable, asimismo, no presentó el Bando de Policía y Gobierno para el

ejercicio fiscal 2024, debidamente autorizado y publicado.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 29 párrafo II, 43 apartado A fracción I, 68 fracción VI, 126 BIS y 126 TER de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 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.**

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

**Solicitud de aclaración:**

**2024-OA/CPM/086/2025-SA-02.**

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.

**Recomendación:**

**2024-OA/CPM/086/2025-R-01.**

**Se recomienda** la integración del Órgano Interno de Control o Comisión de Rendición de cuentas, según corresponda, a efecto de dar cumplimiento a las normativas establecidas en la materia, por lo que se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información necesaria conforme al artículo 126 ter de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca."

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información para atender el resultado antes transcrito, misma que se describe a continuación:

Oficio aclaratorio Resultado ACF-02, de fecha 30 de agosto del 2025, mediante el cual expone lo siguiente, "En el punto Resultado ACF-02 hace referencia a los documentos administrativos básicos; Estructura Orgánica, Manual de Organización, Manual de Procedimientos, Código de Ética y Código de Conducta, mismos que fueron entregados de manera original ante la dependencia los cuales en el ejercicio 2024 fueron expuestos de manera física en el palacio municipal del Municipio de Santa María Tecomavaca para el conocimiento y acceso de las Personas Servidoras Públicas así como los ciudadanos de la dependencia, y de esta manera darles la máxima publicidad, con Fundamento al Artículo 16 de la LEY GENERAL DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS."

Sin embargo, no aportó documentación y/o información que compruebe, justifique y aclare respecto a la evidencia de su publicación conforme a la normatividad aplicable, asimismo, no presentó el Bando de Policía y Gobierno para el ejercicio fiscal 2024, debidamente autorizado y publicado.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 29 párrafo II, 43 apartado A fracción I, 68 fracción VI, 126 BIS y 126 TER de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 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.**

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 a la documentación presentada por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, se observó que no presentó el **Acta de Entrega-Recepción de la Administración Municipal** con acuse de recibido de la Oficialía de Partes de la Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **174, 175 y 176 fracción III 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/086/2025-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 exhibió información para atender el resultado antes transcrito, misma que se describe a continuación:

Oficio aclaratorio Resultado ACF-03, de fecha 30 de agosto del 2025, mediante el cual expone lo siguiente, *"En el Resultado ACF-03 hace referencia al Acta de Entrega Recepción de la Administración Municipal; derivado a los tiempos de las obras que se realizaron en la comunidad y el plazo extendido no se tenía la documentación contable y técnica correspondiente al cuarto trimestre de 2024 en tiempo para ser entregada a la administración entrante en el periodo y forma que establece el 174, 175 y 176 fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca es por ello que no se llevó a cabo el acto formal de Entrega Recepción."*

Sin embargo, no aportó documentación y/o información respecto al Acta de Entrega-Recepción de la Administración Municipal con acuse de recibido de la Oficialía de Partes de la Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **174, 175 y 176 fracción III 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-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 al acta de sesión extraordinaria de cabildo, de fecha 11 de noviembre de 2023, en la cual el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, aprobó el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2024, donde se autorizó un importe total de **\$8,602,138.00 (Ocho millones seiscientos dos mil ciento treinta y ocho pesos 00/100 M.N.)**; y del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2024, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2024, el cual, reflejó un Presupuesto de Egresos Modificado, por un importe total de **\$13,450,350.45 (Trece millones cuatrocientos cincuenta mil trescientos cincuenta pesos 45/100 M.N.)**, se detectó una variación entre el Presupuesto de Egresos Modificado en relación con el Presupuesto de Egresos Aprobado en cantidad de **\$4,848,212.45 (Cuatro millones ochocientos cuarenta y ocho mil doscientos doce pesos 45/100 M.N.)**; lo anterior como se detalla a



continuación:

| CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO                     | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO (CUENTA PÚBLICA) | VARIACIÓN             |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>CAPÍTULO 1000</b>                                   |                                 |                                                    |                       |
| SERVICIOS PERSONALES                                   | 1,876,800.00                    | 1,485,487.77                                       | -391,312.23           |
| <b>CAPÍTULO 2000</b>                                   |                                 |                                                    |                       |
| MATERIALES Y SUMINISTROS                               | 1,723,686.06                    | 922,811.23                                         | -800,874.83           |
| <b>CAPÍTULO 3000</b>                                   |                                 |                                                    |                       |
| SERVICIOS GENERALES                                    | 1,283,149.56                    | 3,209,149.11                                       | 1,925,999.55          |
| <b>CAPÍTULO 4000</b>                                   |                                 |                                                    |                       |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 60,000.00                       | 98,192.00                                          | 38,192.00             |
| <b>CAPÍTULO 5000</b>                                   |                                 |                                                    |                       |
| BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES                | 75,433.04                       | 11,310.00                                          | -64,123.04            |
| <b>CAPÍTULO 6000</b>                                   |                                 |                                                    |                       |
| INVERSIÓN PÚBLICA                                      | 3,583,069.34                    | 7,723,400.34                                       | 4,140,331.00          |
| <b>TOTALES</b>                                         | <b>\$8,602,138.00</b>           | <b>\$13,450,350.45</b>                             | <b>\$4,848,212.45</b> |

**Fuente de Información:** Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio 2024 y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2024, integrado en la Cuenta Pública 2024 del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca.

observándose que la Entidad Fiscalizable no presentó las actas de cabildo donde conste la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2024; asimismo, no presentó evidencia que acredite que las modificaciones mencionadas fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, y que fueran remitidas al Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca;

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **63 y 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 párrafos primero y segundo y 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 127 párrafos primero y segundo, 128 último párrafo y 129 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/086/2025-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 exhibió información para atender el resultado antes transcrito, misma que se describe a continuación:

Oficio aclaratorio Resultado ACF-04, de fecha 30 de agosto del 2025, mediante el cual expone lo siguiente, “En el Resultado ACF-04 hace referencia a las modificaciones al presupuesto de egresos modificado las cuales fueron debidamente publicadas a través de la plataforma de Secretaría de Finanzas en el sitio del CEACO Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca mediante el Estado analítico del presupuesto de egresos de manera trimestral en donde se plasma las modificaciones al presupuesto aprobado.”

Sin embargo, no aportó documentación y/o información respecto a las actas de cabildo donde conste la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2024; asimismo, no presentó evidencia que acredite que las modificaciones mencionadas fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, y que fueran remitidas al Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **63 y 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 párrafos primero y segundo y 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 127 párrafos primero y segundo,**







Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN). Que fueron debidamente publicadas cada trimestre del ejercicio 2024.”

Sin embargo, no aportó documentación y/o información que compruebe, justifique, aclare o reintegre la cantidad de **\$142,073.04 (Ciento cuarenta y dos mil setenta y tres pesos 04/100 M.N.)**, toda vez, que no presentó el registro contable del ingreso, así como la documentación comprobatoria y justificativa de la aplicación del recurso correspondientes a la ministración del mes de enero, y al ajuste del mes de diciembre del Ramo 33 Fondo IV; transferencias reflejadas en la cuenta 0122292858 de fecha 02 de febrero y 19 de diciembre de 2024 respectivamente.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; y 95 fracción I, II y II BIS 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-05.**

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 a la Balanza de Comprobación Detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2024, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, respecto al rubro **124 BIENES MUEBLES** se observó que no presentó la documentación justificativa correspondiente al procedimiento de disposición final y baja de bienes muebles en cantidad de **\$11,950.00 (Once mil novecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.)**; lo anterior como se detalla a continuación:

| CUENTA                                               | PÓLIZA   | FECHA      | CONCEPTO                                             | SALDO       |
|------------------------------------------------------|----------|------------|------------------------------------------------------|-------------|
| EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN |          |            |                                                      |             |
| 12413-01-15-5150100001                               | D-000341 | 31/03/2024 | MULTIFUNCIONAL MARCA EPSON ECOTANK L6171 COLOR       | 6,950.00    |
| OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE                          |          |            |                                                      |             |
| 12449-01-15-5490100002                               | D-000979 | 31/08/2024 | BICICLETA MARCA TURBO COLOR ROJO R-26 18 VELOCIDADES | 5,000.00    |
| TOTAL                                                |          |            |                                                      | \$11,950.00 |

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 71 fracción IX, 110 fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y Numeral D.1.3 Disposición Final y Baja de Bienes Muebles del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.**

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

**Pliego de observaciones:**

**2024-OA/CPM/086/2025-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 **\$11,950.00 (Once mil novecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado.”

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información para atender el resultado antes transcrito, misma que se describe a continuación:

Oficio aclaratorio Resultado ACF-06, de fecha 30 de agosto del 2025, mediante el cual expone lo siguiente, “En el Resultado ACF-06 hace referencia a la baja de los bienes inmuebles por

un monto de \$11,950.00 (once mil novecientos cincuenta pesos 00/100 m.n.) mismos que el sistema de contabilidad deprecia durante los meses transcurridos esta depreciación se encuentra en las pólizas de cierre de cada mes.”

Sin embargo, no aportó documentación y/o información que compruebe, justifique, aclare o reintegre la cantidad de **\$11,950.00 (Once mil novecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.)**, toda vez, que no presentó la documentación justificativa correspondiente al procedimiento de disposición final y baja de bienes muebles.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 71 fracción IX, 110 fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y Numeral D.1.3 Disposición Final y Baja de Bienes Muebles del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera 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 **5111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA**, se observó que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **\$1,024,858.47 (Un millón veinticuatro mil ochocientos cincuenta y ocho pesos 47/100 M.N.)**, no se encuentran respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-01.**

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 96 y 99 fracciones I y III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 26 primer párrafo fracción I, 29, 29-A y 32-G fracción I del Código Fiscal de la Federación; 189 del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 5 y 13 del Presupuesto de Egresos del Municipio aprobado por el Cabildo 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/086/2025-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 **\$1,024,858.47 (Un millón veinticuatro mil ochocientos cincuenta y ocho pesos 47/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado.”

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información para atender el resultado antes transcrito, misma que se describe a continuación:

Oficio aclaratorio Resultado ACF-07, de fecha 30 de agosto del 2025, mediante el cual expone lo siguiente, “En el Resultado ACF-07 hace referencia a los sueldos pagados al personal de confianza por un monto de \$1,024,858.47 (un millón veinticuatro mil ochocientos cincuenta y ocho pesos 47/100 m.n.) mismos que fueron entregados a los trabajadores y que lo respalda los CFDI de nómina timbrados y validados por el Servicio de Administración Tributaria, y no cuento con la firma electrónica para descargarlos y remitirlos para su verificación.”



Sin embargo, no aportó documentación y/o información que compruebe, justifique, aclare o reintegre la cantidad de **\$1,024,858.47 (Un millón veinticuatro mil ochocientos cincuenta y ocho pesos 47/100 M.N.)**, toda vez, que no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; lo anterior como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-01-SOL**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 96 y 99 fracciones I y III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 26 primer párrafo fracción I, 29, 29-A y 32-G fracción I del Código Fiscal de la Federación; 189 del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 5 y 13 del Presupuesto de Egresos del Municipio aprobado por el Cabildo para el ejercicio fiscal 2024.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera 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 la documentación presentada por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, se detectó que no presentó lo siguiente:*

- A). Evidencia de la instalación del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios.*
- B). Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el ejercicio fiscal 2024, debidamente autorizado y publicado en los términos establecidos.*
- C). Padrón de Proveedores de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios vigente durante el ejercicio fiscal 2024, debidamente autorizado y publicado en los términos establecidos.*

*Los cuales son necesarios para el desempeño correcto de las funciones de la Administración Pública Municipal.*

*Incumpliendo con lo establecido en los artículos **19 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; y 9 y 11 del Reglamento 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/086/2025-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 que se detalla en este resultado.*

**Recomendación:**

**2024-OA/CPM/086/2025-R-02.**

***Se recomienda** la integración del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios a efecto de dar cumplimiento a las normativas establecidas en la materia, por lo que se le requiere que presente ante esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación y/o información necesaria conforme al artículo 120 segundo párrafo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca."*

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información para atender el resultado antes transcrito, misma que se describe a continuación:

Oficio aclaratorio Resultado ACF-08, de fecha 30 de agosto del 2025, mediante el cual expone lo siguiente, *“En el Resultado ACF-08 hace referencia a la evidencia de la instalación del comité de adquisiciones y contratación de servicios, programa anual de adquisiciones, arrendamientos y servicio, padrón de proveedores de adquisiciones, arrendamientos y servicios durante el ejercicio 2024 los cuales son necesarios para el desempeño correcto de las funciones de la administración pública municipal sin embargo en el ejercicio a mi cargo se contrataron servicios y adquisiciones por medio de adjudicación directa, derivado a que los montos de las contratación de servicios y adquisiciones son de importes menores y al no haber oferta en el municipio se contrataron de manera directa puesto los acuerdos se realizaron mediante sesión de cabildo.”*

Sin embargo, no aportó documentación y/o información respecto a la evidencia de la instalación del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios, el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el ejercicio fiscal 2024, debidamente autorizado y publicado en los términos establecidos y el Padrón de Proveedores de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios vigente durante el ejercicio fiscal 2024, debidamente autorizado y publicado en los términos establecidos.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **19 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; y 9 y 11 del Reglamento 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-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 **51241-2461 MATERIAL PARA INSTALACIONES ELÉCTRICAS**, se observó que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **\$89,252.40 (Ochenta y nueve mil doscientos cincuenta y dos pesos 40/100 M.N.)**, no se encuentran respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, tal como los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, solicitud del área requirente, suficiencia presupuestal, investigación de mercado, evidencia documental que acredite la entrega - recepción y el destino de los materiales; asimismo, atendiendo a los montos de los rangos mínimos y máximos, que prevé el Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024, no se presentó el procedimiento de contratación en la siguiente modalidad:

**1. Adjudicación Directa**, por un importe de **\$65,426.40 (Sesenta y cinco mil cuatrocientos veintiséis pesos 40/100 M.N.)**.

Lo anterior como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-02.**

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 23 A párrafo segundo de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; 2, 7 párrafo primero, 11, 28 fracción I y II y 32 último párrafo de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 y 190 párrafo primero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 19 fracción I y II, 20, 21, 24, 25 y 26 fracción I del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y**





**Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca 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/086/2025-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 **\$89,252.40 (Ochenta y nueve mil doscientos cincuenta y dos pesos 40/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado.”

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información para atender el resultado antes transcrito, misma que se describe a continuación:

Oficio aclaratorio Resultado ACF-09, de fecha 30 de agosto del 2025, mediante el cual expone lo siguiente, “En el Resultado ACF-09 hace referencia a la compra de materia eléctrico por un monto de \$89,252.40 (ochenta y nueve mil doscientos cincuenta y dos pesos 40/100 m.n.) se realizaron estas compras de este material debido que existían la urgencia de requerirlo en nuestro municipio no contamos con proveedores que tengan suficientes productos es por eso que nos vemos en la necesidad de trasladarnos a donde podemos adquirirlos y es por esto que con la rapidez de la compra y las urgencias de los mismos no vimos primordial llevar estos procedimientos.”

Sin embargo, no aportó documentación y/o información que compruebe, justifique, aclare o reintegre la cantidad de **\$89,252.40 (Ochenta y nueve mil doscientos cincuenta y dos pesos 40/100 M.N.)**, toda vez, que no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, tal como los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, solicitud del área requirente, suficiencia presupuestal, investigación de mercado, evidencia documental que acredite la entrega - recepción y el destino de los materiales; así como los procedimientos de contratación correspondientes, lo anterior como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-02-SOL**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 23 A párrafo segundo de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; 2, 7 párrafo primero, 11, 28 fracción I y II y 32 último párrafo de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 y 190 párrafo primero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 19 fracción I y II, 20, 21, 24, 25 y 26 fracción I del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca 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 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 **51261-2611 COMBUSTIBLES**, se observó que los registros contables y



presupuestarios en cantidad de **\$153,769.95 (Ciento cincuenta y tres mil setecientos sesenta y nueve pesos 95/100 M.N.)**, no se encuentran respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-03**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 186 párrafo tercero y 190 del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 92 fracción II, 93 inciso b) fracción II 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/086/2025-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 **\$153,769.95 (Ciento cincuenta y tres mil setecientos sesenta y nueve pesos 95/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado."

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información para atender el resultado antes transcrito, misma que se describe a continuación:

Oficio aclaratorio Resultado ACF-10, de fecha 30 de agosto del 2025, mediante el cual expone lo siguiente, "En el Resultado ACF-10 hace referencia a la sub - subcuenta COMBUSTIBLES, dicho gasto se encuentra respaldado debidamente con el comprobante Fiscal Digital por Internet CFDI sin embargo no se cuenta con la documentación justificativa relativa al gasto como lo es las bitácoras de combustible debido a que fue una falta administrativa por parte de la Tesorería Municipal no haber manejado un sistema de control vehicular."

Sin embargo, no aportó documentación y/o información que compruebe, justifique, aclare o reintegre la cantidad de **\$153,769.95 (Ciento cincuenta y tres mil setecientos sesenta y nueve pesos 95/100 M.N.)**, toda vez, que no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; lo anterior como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-03-SOL**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 186 párrafo tercero y 190 del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 92 fracción II, 93 inciso b) fracción II 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 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 observó que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **\$554,554.25 (Quinientos cincuenta y cuatro mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 25/100 M.N.)**, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, tal como la solicitud del área requirente, suficiencia presupuestal, investigación de mercado, evidencia documental que acredite, justifique su propósito y demuestre los trabajos realizados con la maquinaria y equipo arrendados; asimismo, atendiendo a los montos de los rangos mínimos y máximos, que prevé el Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024, no se presentaron los procedimientos de contratación de las siguientes modalidades:

1. **Adjudicaciones Directas**, por un importe total de **\$161,766.50 (Ciento sesenta y un mil setecientos sesenta y seis pesos 50/100 M.N.)**.
2. **Invitaciones Restringidas**, por un importe total de **\$392,787.75 (Trescientos noventa y dos mil setecientos ochenta y siete pesos 75/100 M.N.)**.

Lo anterior como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-04**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 23 A párrafo segundo de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; 2, 7 párrafo primero, 11, 28 fracción II y III, 29, 32 último párrafo, 34, 52, 53 y 56 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 y 191 párrafo primero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 19 fracción II y III, 20, 21, 24, 26 fracción I, 27 penúltimo párrafo, 32, 33, 34, 35, 36, 37 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 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/086/2025-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 **\$554,554.25 (Quinientos cincuenta y cuatro mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 25/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado."

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información para atender el resultado antes transcrito, misma que se describe a continuación:

Oficio aclaratorio Resultado ACF-11, de fecha 30 de agosto del 2025, mediante el cual expone lo siguiente, "En el Resultado ACF-11 hace referencia al arrendamiento de maquinaria por un monto de \$554,554.25 (quinientos cincuenta y cuatro mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 25/100 m.n.) se rentaron esta maquinaria para trabajos de rastreo y mantenimientos de caminos debido a emergencias que se presentaron en el municipio mismos que fueron arreglados gracias al trabajo de estos no fue posible llevar este procesos de contratación debido a que los servicios se solicitaron por medio de vía telefónica y por faltas administrativas que hubo en la tesorería no completo este proceso llevados a un documento."

Sin embargo, no aportó documentación y/o información que compruebe, justifique, aclare o reintegre la cantidad de **\$554,554.25 (Quinientos cincuenta y cuatro mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 25/100 M.N.)**, toda vez, que no presentó la documentación justificativa del gasto, tal como la solicitud del área requirente, suficiencia presupuestal, investigación de mercado, evidencia documental que acredite, justifique su propósito y demuestre los trabajos realizados con la maquinaria y equipo arrendados; así como los procedimientos de contratación correspondientes, lo anterior como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-04-SOL**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 23 A párrafo segundo de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; 2, 7 párrafo primero, 11, 28 fracción II y III, 29, 32 último párrafo, 34, 52, 53 y 56 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 y 191 párrafo primero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 19 fracción II**



y III, 20, 21, 24, 26 fracción I, 27 penúltimo párrafo, 32, 33, 34, 35, 36, 37 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 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 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 **51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORÍA CONTABLE Y FISCAL**, se observó que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **\$228,358.07 (Doscientos veintiocho mil trescientos cincuenta y ocho pesos 07/100 M.N.)**, no se encuentran respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, tal como los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, solicitud del área requirente, suficiencia presupuestal, investigación de mercado, evidencia documental que acredite la prestación del servicio, incluyendo entregables, reportes de asesorías y actividades realizadas; asimismo, atendiendo a los montos de los rangos mínimos y máximos, que prevé el Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024, no se presentó el procedimiento de contratación bajo la modalidad de **Invitación Restringida** por cada uno de los proveedores; además, se observó que realizó gastos improcedentes debido a que los servicios profesionales de asesoría de las pólizas D-000277 y E-000137 corresponden al ejercicio fiscal 2023; lo anterior como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-05.**

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 23 A párrafo segundo de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; 2, 7 párrafo primero, 11, 28 fracción I, II y III, 29, 32 último párrafo, 34, 52, 53 y 56 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 y 191 párrafo primero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 19 fracción I, II y III, 20, 21, 24, 26 fracción I, 27 penúltimo párrafo, 32, 33, 34, 35, 36, 37 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 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/086/2025-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 **\$228,358.07 (Doscientos veintiocho mil trescientos cincuenta y ocho pesos 07/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado."

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información para atender el resultado antes transcrito, misma que se describe a continuación:

Oficio aclaratorio Resultado ACF-12, de fecha 30 de agosto del 2025, mediante el cual expone lo siguiente, "En el Resultado ACF-12 hace referencia a la sub - subcuenta 51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL, dicho gasto se encuentra respaldado debidamente con los comprobantes Fiscales Digitales por Internet CFDI sin embargo no se cuenta con la documentación justificativa para el proceso de contratación debido a que el contrato se realizó por la modalidad adjudicación directa."



Sin embargo, no aportó documentación y/o información que compruebe, justifique, aclare o reintegre la cantidad de **\$228,358.07 (Doscientos veintiocho mil trescientos cincuenta y ocho pesos 07/100 M.N.)**, toda vez, que no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, tal como los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, solicitud del área requirente, suficiencia presupuestal, investigación de mercado, evidencia documental que acredite la prestación del servicio, incluyendo entregables, reportes de asesorías y actividades realizadas; así como el procedimiento de contratación correspondiente; además de la comprobación de los gastos improcedentes correspondientes al ejercicio fiscal 2023; lo anterior como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-05-SOL**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 23 A párrafo segundo de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; 2, 7 párrafo primero, 11, 28 fracción I, II y III, 29, 32 último párrafo, 34, 52, 53 y 56 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 y 191 párrafo primero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 19 fracción I, II y III, 20, 21, 24, 26 fracción I, 27 penúltimo párrafo, 32, 33, 34, 35, 36, 37 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 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 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 **51331-3321 SERVICIOS DE DISEÑO Y ARQUITECTURA**, se detectó, que se registró en las pólizas D-000672, E-000272, D-000675 y E-000273, todas de fecha 31/07/2024, gastos por conceptos de asesorías y elaboración de documentos en cantidad de **\$183,089.90 (Ciento ochenta y tres mil ochenta y nueve pesos 90/100 M.N.)**, mismos que no se encuentran respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, tal como los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, la solicitud del área requirente, suficiencia presupuestal, investigación de mercado, evidencia documental que acredite la prestación del servicio, incluyendo el documento final objeto del gasto y reportes de las asesorías realizadas; asimismo, atendiendo a los montos de los rangos mínimos y máximos que prevé el Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024, no se presentó el procedimiento de contratación de servicios bajo la modalidad de **Invitación Restringida**.*

*Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 23 A párrafo segundo de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; 2, 7 párrafo primero, 11, 28 fracción III, 29, 32 último párrafo, 34, 52, 53 y 56 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 y 191 párrafo primero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 19 fracción III, 20, 21, 24, 27 penúltimo párrafo, 32, 33, 34, 35, 36, 37 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 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/086/2025-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 **\$183,089.90 (Ciento ochenta y tres mil ochenta y nueve pesos 90/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado.”

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información para atender el resultado antes transcrito, misma que se describe a continuación:

Oficio aclaratorio Resultado ACF-13, de fecha 30 de agosto del 2025, mediante el cual expone lo siguiente, “En el Resultado ACF-13 hace referencia al por concepto de Servicios de diseño y arquitectura por un monto de \$183,089.90 (ciento ochenta y tres mil ochenta y nueve pesos 90/100 m.n.) se solicitaron estos servicios para garantizar los trabajos de mantenimientos y obras que se realizaron en la gestión 2024 ya que era necesario llevar en papeles los documentos y seguir un plan en esta fecha no cuento con la fiel para acceder y recuperar el comprobante fiscal, y por faltas administrativas y desconocimiento la tesorería no lo guardo en tiempo y forma y no fue posible llevar este procesos de contratación.”

Sin embargo, no aportó documentación y/o información que compruebe, justifique, aclare o reintegre la cantidad de **\$183,089.90 (Ciento ochenta y tres mil ochenta y nueve pesos 90/100 M.N.)**, toda vez, que no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, tal como los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, la solicitud del área requirente, suficiencia presupuestal, investigación de mercado, evidencia documental que acredite la prestación del servicio, incluyendo el documento final objeto del gasto y reportes de las asesorías realizadas, así como el proceso de contratación correspondiente.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 23 A párrafo segundo de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; 2, 7 párrafo primero, 11, 28 fracción III, 29, 32 último párrafo, 34, 52, 53 y 56 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 y 191 párrafo primero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 19 fracción III, 20, 21, 24, 27 penúltimo párrafo, 32, 33, 34, 35, 36, 37 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 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 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 **51351-3571 INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS**, se detectó que se registró en las pólizas D-001429 y E-000496, ambas de fecha 13/12/2024, gastos por “MANTENIMIENTO DE TRACTOR” en cantidad de **\$114,989.19 (Ciento catorce mil novecientos ochenta y nueve pesos 19/100 M.N.)**, mismos que no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, tal como la solicitud del área requirente, suficiencia presupuestal, investigación de mercado, evidencia documental que acredite el mantenimiento, incluyendo el documento de control de mantenimiento a la unidad en funcionamiento, propiedad del municipio registrada en la plantilla vehicular y en el inventario de la Entidad Fiscalizable; asimismo, atendiendo a los montos de los rangos mínimos y máximos que prevé el Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024, no se presentó el

procedimiento de contratación bajo la modalidad de **Invitación Restringida**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 23 A párrafo segundo de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; 2, 7 párrafo primero, 11, 28 fracción III, 29, 32 último párrafo, 34, 52, 53 y 56 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 y 191 párrafo primero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 19 fracción III, 20, 21, 24, 27 penúltimo párrafo, 32, 33, 34, 35, 36, 37 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 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/086/2025-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 **\$114,989.19 (Ciento catorce mil novecientos ochenta y nueve pesos 19/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado."

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información para atender el resultado antes transcrito, misma que se describe a continuación:

Oficio aclaratorio Resultado ACF-14, de fecha 30 de agosto del 2025, mediante el cual expone lo siguiente, "En el Resultado ACF-14 hace referencia al servicio de mantenimiento de maquinaria por un monto de \$114,989.19 (ciento catorce mil novecientos ochenta y nueve pesos 19/100 m.n.) el uso de este tractor derivo a quien proporcione este servicio darle mantenimiento por los trabajos que realizo en el municipio, se tuvo que darle mantenimiento ya que el tractor en un momento no funciona y por faltas administrativas en la tesorería no llevo el control de estos acontecimientos."

Sin embargo, no aportó documentación y/o información que compruebe, justifique, aclare o reintegre la cantidad de **\$114,989.19 (Ciento catorce mil novecientos ochenta y nueve pesos 19/100 M.N.)**, toda vez, que no presentó la documentación justificativa del gasto, tal como la solicitud del área requirente, suficiencia presupuestal, investigación de mercado, evidencia documental que acredite el mantenimiento, incluyendo el documento de control de mantenimiento a la unidad en funcionamiento, propiedad del municipio registrada en la plantilla vehicular y en el inventario de la Entidad Fiscalizable, así como el proceso de contratación correspondiente.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 23 A párrafo segundo de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; 2, 7 párrafo primero, 11, 28 fracción III, 29, 32 último párrafo, 34, 52, 53 y 56 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 y 191 párrafo primero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 19 fracción III, 20, 21, 24, 27 penúltimo párrafo, 32, 33, 34, 35, 36, 37 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 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 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 **51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL**, se observó que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **\$343,680.00 (Trescientos cuarenta y tres mil seiscientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**, no se encuentran respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, tal como los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, la solicitud del área requirente, investigación de mercado, suficiencia presupuestal, evidencia documental que acredite la prestación del servicio, incluyendo programa del evento, logística aplicada y listado de asistentes; asimismo, atendiendo a los montos de los rangos mínimos y máximos, que prevé el Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2024, no se presentaron los procedimientos de contratación de las siguientes modalidades:

1. **Adjudicación Directa**, por un importe de **\$55,680.00 (Cincuenta y cinco mil seiscientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**.
2. **Invitaciones Restringidas**, por un importe total de **\$288,000.00 (Doscientos ochenta y ocho mil pesos 00/100 M.N.)**.

Lo anterior como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-06**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 23 A párrafo segundo de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; 2, 7 párrafo primero, 11, 28 fracciones II y III, 29, 32 último párrafo, 34, 52, 53 y 56 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 y 191 párrafos primero y segundo del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 19 fracciones II y III, 20, 21, 24, 26 fracción I, 27 penúltimo párrafo, 32, 33, 34, 35, 36, 37 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 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/086/2025-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 **\$343,680.00 (Trescientos cuarenta y tres mil seiscientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado."

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información para atender el resultado antes transcrito, misma que se describe a continuación:

Oficio aclaratorio Resultado ACF-15, de fecha 30 de agosto del 2025, mediante el cual expone lo siguiente, "En el Resultado ACF-15 hace referencia a la sub - subcuenta 51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL, dicho gasto se encuentra respaldado debidamente con los comprobantes Fiscales Digitales por Internet CFDI sin embargo no se cuenta con la documentación justificativa para el proceso de contratación debido a que el gasto se ejecutó a través de la ministración al comité de festejos los cuales se encargan de realizar las contrataciones necesarias para las fiestas realizadas en el municipio, conforme al acuerdo interno de cabildo."



Sin embargo, no aportó documentación y/o información que compruebe, justifique, aclare o reintegre la cantidad de **\$343,680.00 (Trescientos cuarenta y tres mil seiscientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**, toda vez, que no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, tal como los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, la solicitud del área requirente, investigación de mercado, suficiencia presupuestal, evidencia documental que acredite la prestación del servicio, incluyendo programa del evento, logística aplicada y listado de asistentes, así como los procedimientos de contratación correspondientes; lo anterior como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-06-SOL**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **42, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 23 A párrafo segundo de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; 2, 7 párrafo primero, 11, 28 fracciones II y III, 29, 32 último párrafo, 34, 52, 53 y 56 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; 186 y 191 párrafos primero y segundo del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 19 fracciones II y III, 20, 21, 24, 26 fracción I, 27 penúltimo párrafo, 32, 33, 34, 35, 36, 37 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 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 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 **52411-4411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS**, se observó que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **\$98,192.00 (Noventa y ocho mil ciento noventa y dos pesos 00/100 M.N.)**, no se encuentran respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, así como los criterios de elegibilidad y priorización para la distribución de las ayudas sociales, en donde conste monto, requisitos, tiempo o periodicidad entre otros, debidamente autorizados; como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-07**.*

*Incumpliendo con lo establecido en los artículos **134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, 43, 67, 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; y 166 y 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria**.*

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

**Pliego de observaciones:**

**2024-OA/CPM/086/2025-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 **\$98,192.00 (Noventa y ocho mil ciento noventa y dos pesos 00/100 M.N.)**, conforme a la observación detallada en este resultado."*

(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información para atender el resultado antes transcrito, misma que se describe a continuación:

Oficio aclaratorio Resultado ACF-16, de fecha 30 de agosto del 2025, mediante el cual expone lo siguiente, *“En el Resultado ACF-16 hace referencia a las Ayudas sociales a personas por un monto de \$98,192.00 (noventa y ocho mil ciento noventa y dos pesos 00/100 m.n.) las solicitudes que de las personas pertenecientes a este municipio son constantes y un echo verdadero que las personas se les otorga un apoyo por solicitud estas solicitudes muchas veces son por emergencias de traslados de enfermos, apoyos para la salud apoyos para personas necesitadas estas solicitudes la tesorería por faltas administrativas y que desconocía no las requería y muchas veces por la situación en que se presentan estos acontecimientos se nos fue difícil llevar un control de estos apoyos a los ciudadanos es por eso que no contamos con el proceso estrictamente estructurado.”*

Sin embargo, no aportó documentación y/o información que compruebe, justifique, aclare o reintegre la cantidad de **\$98,192.00 (Noventa y ocho mil ciento noventa y dos pesos 00/100 M.N.)**, toda vez, que no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, así como los criterios de elegibilidad y priorización para la distribución de las ayudas sociales, en donde conste monto, requisitos, tiempo o periodicidad entre otros, debidamente autorizados; lo anterior como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-07-SOL**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, 43, 67, 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; y 166 y 186 párrafo tercero del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, considera 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 a las subcuentas **12352 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO; 12353 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO y 12355 CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO**, por el monto total de **\$6,896,622.77 (Seis millones ochocientos noventa y seis mil seiscientos veintidós pesos 77/100 M.N.)**, se constató que los registros contables y presupuestarios se encuentran respaldados con la documentación comprobatoria del gasto. Asimismo, se confirmó que se realizaron las retenciones al contratista del cinco al millar y del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal.*

*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 SIN OBSERVACIÓN** fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

**“RESULTADO: ACF-18**

**SIN OBSERVACIÓN**

*De la revisión a la documentación presentada por la entidad fiscalizable y a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, no contrató deuda pública durante el ejercicio fiscal 2024.*

*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-18** permanece sin observaciones.

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**

Derivado de la revisión efectuada a la documentación presentada por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, se observó que no presentó el documento básico para la ejecución de obras denominado: **"Programa Anual de Obra Pública, 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 confirmó que el documento mencionado no se encuentra publicado, asimismo, no presentó evidencia que acredite que fue publicado en una gaceta municipal, una revista especializada en temas municipales u otros medios.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **48 y 49 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales; y 68 fracción XV 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/086/2025-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 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 **48 y 49 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales; y 68 fracción XV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.**

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca concluye como **no solventado el Resultado: ACF-19.**

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

(...)

**"RESULTADO: ACF-20 CON OBSERVACIÓN**

Derivado de la revisión efectuada a la documentación presentada por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, se observó que no presentó el documento denominado: **"Padrón de contratistas de obra pública, del ejercicio Fiscal 2024"**, asimismo, de la consulta realizada en el sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica <http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/>, se confirmó que el documento mencionado no se encuentra publicado.

Incumpliendo con lo establecido en el artículo **26 A 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/086/2025-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 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 el artículo **26 A 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-20.**

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

(...)

**“RESULTADO: ACF-21 CON OBSERVACIÓN**

Derivado de la revisión efectuada a la documentación presentada por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, se observó que no presentó el documento denominado: **“Acta de priorización de obras públicas”**, así mismo, no se pudo verificar que fueron priorizadas la totalidad de las obras públicas realizadas en el ejercicio 2024.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **17 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; y 17 de la Ley de Coordinación Fiscal 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/086/2025-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 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 **17 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; y 17 de la Ley de Coordinación Fiscal 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-21.**

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**

Derivado de la revisión efectuada a los expedientes técnicos unitarios de las obras incluidas en la muestra, presentados por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, respecto a la etapa de **planeación y autorización**, se observó que las actas de selección de obras, las actas de integración de los comités de obra, los convenios de concertación, los oficios de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones y los anexos de los oficios de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones, carecen de las firmas y sellos del síndico municipal, de la regidora de hacienda y de los integrantes de los comités de obras, así mismo, no presentó los anexos de los oficios de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones; observaciones presentes en **tres** obras, como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-08**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **51 fracción II, 87 fracción III y 112 fracción I de la Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca; 4, 17, 20, 22 primer párrafo, 26 y 51 fracción IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; 3, 27 fracciones I y IV, 56 fracción V, 126 NOVODECIES y 141 fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; y 64 y 66 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/086/2025-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 las observaciones detalladas en este resultado."

(...)

La entidad fiscalizable no aportó documentación y/o información que compruebe, justifique y aclare respecto a este resultado, anteriormente transcrito, y como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-08-SOL, por lo que se tiene por aceptada la observación realizada.**

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **51 fracción II, 87 fracción III y 112 fracción I de la Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca; 4, 17, 20, 22 primer párrafo, 26 y 51 fracción IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; 3, 27 fracciones I y IV, 56 fracción V, 126 NOVODECIES y 141 fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; y 64 y 66 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.**

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-22.**

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

(...)

**"RESULTADO: ACF-23**

**CON OBSERVACIÓN**

Derivado de la revisión efectuada a los expedientes técnicos unitarios de las obras incluidas en la muestra, presentados por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, respecto a la etapa de **programación y presupuestación**, se observó que un presupuesto de obra, carece de la firma y sello del síndico municipal, así mismo, no presentó los programas de ejecución de las obras, una memoria de cálculo, las memorias descriptivas, los planos de proyecto arquitectónicos, las especificaciones generales y particulares de construcción y los generadores de obra; observaciones presentes en **tres** obras, como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-09**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **18 fracción III, 20, 22 y 26 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; 118 fracción II de la Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca; y 209, 256, 260, 261 y 263 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/086/2025-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 las observaciones detalladas en este resultado.”

(...)

La entidad fiscalizable exhibió información y documentación correspondiente al proceso de **programación y presupuestación**, para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-09-SOL**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **18 fracción III, 20, 22 y 26 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; 118 fracción II de la Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca; y 209, 256, 260, 261 y 263 del Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el 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-23**.

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

(...)

**“RESULTADO: ACF-24 CON OBSERVACIÓN**

Derivado de la revisión efectuada a los expedientes técnicos unitarios de las obras incluidas en la muestra, presentados por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, respecto a la etapa de **Adjudicación**, se observó que los acuerdos de excepción a la licitación pública y las bases del concurso con sus anexos, carecen de las firmas y sellos de la secretaria municipal y del presidente municipal respectivamente, así mismo, no presentó una convocatoria o invitación, un acta de visita al sitio de la obra, un acta de junta de aclaraciones, un acta de apertura de las propuestas técnicas y económicas, un dictamen de las propuestas técnicas y económicas, un acta de fallo y las invitaciones a la Contraloría u Órgano de Control Interno del H. Ayuntamiento; observaciones presentes en **tres** obras, como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-10**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **11, 12, 25, 27, 30, 31, 33, 35, 36, 38, 39, 40, 42, 43, 44 y 45 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; y 126 SEPTENDECIES 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/086/2025-SA-11.**

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 las observaciones detalladas en este resultado.”

(...)

La entidad fiscalizable exhibió información y documentación correspondiente al proceso de **adjudicación**, para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-10-SOL**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **11, 12, 25, 27, 30, 31, 33, 35, 36, 38, 39, 40, 42, 43, 44 y 45 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; y 126 SEPTENDECIES 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-24.**

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**

*Derivado de la revisión efectuada a los expedientes técnicos unitarios de las obras incluidas en la muestra, presentados por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, respecto a la etapa de **Contratación**, se observó que un convenio modificatorio y su soporte, son ilegibles para su revisión, asimismo, no presentó un programa general de ejecución de los trabajos; observaciones presentes en **dos** obras, como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-II**.*

*Incumpliendo con lo establecido en los artículos **26, 36 letra A fracción V, letra B fracción IV, 51 fracción VI, 52, 54 y 55 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/086/2025-SA-12.**

*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 las observaciones detalladas en este resultado."*

(...)

La entidad fiscalizable exhibió información y documentación correspondiente al proceso de **contratación**, para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-II-SOL**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **26, 36 letra A fracción V, letra B fracción IV, 51 fracción VI, 52, 54 y 55 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-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**

*Derivado de la revisión efectuada a los expedientes técnicos unitarios de las obras incluidas en la muestra, presentados por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, respecto a la etapa de **Ejecución**, se constató que presentó los oficios de asignación de los residentes de obras del municipio, los oficios de asignación de los superintendentes de los contratistas, los escritos de las disposiciones de los inmuebles y los oficios 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**

Derivado de la revisión efectuada a los expedientes técnicos unitarios de las obras incluidas en la muestra, presentados por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, respecto a la **Documentación justificativa**, se observó que un resumen de las estimaciones, los cuerpos de las estimaciones, los números generadores, los croquis de ubicación de los trabajos, los reportes fotográficos y las notas de bitácora, carecen de la firma y sello de la regidora de hacienda, del regidor de obras y del responsable técnico, asimismo, no presentó los croquis de ubicación de los trabajos realizados, los generadores correspondientes a una estimación y el reporte fotográfico de una estimación; observaciones presentes en **tres** obras, como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-12**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **51 fracciones I y VI y 56 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; 186 del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 60 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/086/2025-SA-13.**

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 las observaciones detalladas en este resultado."

(...)

La entidad fiscalizable exhibió información y documentación correspondiente al proceso de **documentación justificativa**, para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-12-SOL**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **51 fracciones I y VI y 56 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; 186 del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 60 del Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el 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-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**

Derivado de la revisión efectuada a los expedientes técnicos unitarios de las obras incluidas en la muestra, presentados por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, respecto a la etapa de **entrega recepción**, se observó que los finiquitos de los trabajos y los presupuestos definitivos, carecen de las firmas y sellos del responsable técnico, del contratista y de la autoridad municipal, así mismo, no presentó los avisos de terminación de las obras, las actas entrega recepción de los contratistas al municipio, las actas entrega recepción del municipio a los beneficiarios, los planos de los proyectos definitivos y las garantías de vicios ocultos; observaciones presentes en **tres** obras, como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-13**.





Incumpliendo con lo establecido en los artículos **20, 22, 26, 36 letra B fracción II, 37 fracción III, 51 fracciones VI y IX, 56, 64, 65 y 66 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; y 118 fracción II de la Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano 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/086/2025-SA-14.**

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 las observaciones detalladas en este resultado.”  
(...)

La entidad fiscalizable exhibió información y documentación correspondiente al proceso de **entrega recepción**, para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-13-SOL.**

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **20, 22, 26, 36 letra B fracción II, 37 fracción III, 51 fracciones VI y IX, 56, 64, 65 y 66 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; y 118 fracción II de la Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano 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**  
Derivado de la revisión efectuada a los expedientes técnicos unitarios de las obras incluidas en la muestra, presentados por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, se determinaron **pagos en exceso por falta de evidencia fotográfica en diversos conceptos de obra** de las estimaciones, observaciones presentes en **tres obras**, como se relaciona y detalla a continuación:

| NÚM.  | NOMBRE DE LA OBRA                                                                                                      | LOCALIDAD              | NÚMERO DE CONTRATO         | IMPORTE DETERMINADO | NÚMERO DE ANEXO   |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|
| OC-3  | "REHABILITACION DE PARQUE PUBLICO (JARDINERAS)"                                                                        | SANTA MARÍA TECOMAVACA | OP/SMT/FAISMUN/431/01/2024 | \$32,465.71         | <b>DAMB-CF-14</b> |
| OC-4  | "REHABILITACIÓN DE ÁREAS DE USO COMÚN EN LA ESCUELA PRIMARIA URBANA ESTATAL "FERNANDO ARJONA MEJÍA" CLAVE: 20DPR1190Z" | SANTA MARÍA TECOMAVACA | FAISMUN/SMT-431/27/2024    | \$121,019.08        | <b>DAMB-CF-15</b> |
| OC-5  | "REHABILITACION DEL COMEDOR ESCOLAR DEL CBTA N 76 CON CLAVE: 20DTA002V"                                                | SANTA MARÍA TECOMAVACA | FAISMUN/MST-431/09/2024    | \$142,113.70        | <b>DAMB-CF-16</b> |
| TOTAL |                                                                                                                        |                        |                            | <b>\$295,598.49</b> |                   |

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/086/2025-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 **\$295,598.49 (Doscientos noventa y cinco mil quinientos noventa y ocho pesos 49/100 M.N.)**, conforme a las observaciones detalladas en este resultado.”  
(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación correspondiente a los **pagos en exceso por falta de evidencia fotográfica en diversos conceptos de obra**, para atender el resultado antes transcrito, solventando el monto de **\$96,926.75 (Noventa y seis mil novecientos veintiséis pesos 75/100 M.N.)** y no solventando el monto de **\$198,671.74 (Ciento noventa y ocho mil seiscientos setenta y un pesos 74/100 M.N.)**, misma que fue analizada como se detalla en los **ANEXOS DAMB-CF-14-SOL, DAMB-CF-15-SOL y DAMB-CF-16-SOL**.

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-29**.

El siguiente **Resultado: ACF-30 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)  
**“RESULTADO: ACF-30 CON OBSERVACIÓN**  
Derivado de la revisión efectuada a los expedientes técnicos unitarios de las obras incluidas en la muestra, presentados por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, se determinaron **pagos en exceso por conceptos de obra que no cumplieron con las características y especificaciones con las que fueron contratados** de las estimaciones, observaciones presentes en **una obra**, como se relaciona y detalla a continuación:

| NÚM.  | NOMBRE DE LA OBRA                                                       | LOCALIDAD              | NÚMERO DE CONTRATO      | IMPORTE DETERMINADO | NÚMERO DE ANEXO |
|-------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------|
| OC-5  | "REHABILITACION DEL COMEDOR ESCOLAR DEL CBTA N 76 CON CLAVE: 20DTA002V" | SANTA MARÍA TECOMAVACA | FAISMUN/MST-431/09/2024 | \$22,621.53         | DAMB-CF-17      |
| TOTAL |                                                                         |                        |                         | \$22,621.53         |                 |

Fuente: Expedientes técnicos presentados por la Entidad Fiscalizable.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **56 penúltimo párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; y 198 primer párrafo de la Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano 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/086/2025-PO-13.**

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 **\$22,621.53 (Veintidós mil seiscientos veintiún pesos 53/100 M.N.)**, conforme a las observaciones detalladas en este resultado.”  
(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación correspondiente a los **pagos en exceso por conceptos de obra que no cumplieron con las características y especificaciones con las que fueron contratados**, para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada como se detalla en el **ANEXO DAMB-CF-17-SOL**.

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-30**.



El siguiente **Resultado: ACF-31 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)  
"RESULTADO: ACF-31 CON OBSERVACIÓN

Derivado de la verificación, inspección y levantamiento físico realizado a las obras incluidas en la muestra del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, se determinaron **pagos en exceso por volúmenes de obra no ejecutados**, observaciones presentes en **tres** obras, como se relaciona y detalla a continuación:

| NÚM.  | NOMBRE DE LA OBRA                                                                                                      | LOCALIDAD              | NÚMERO DE CONTRATO         | IMPORTE DETERMINADO | NÚMERO DE ANEXO |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------|-----------------|
| OC-3  | "REHABILITACION DE PARQUE PUBLICO (JARDINERAS)"                                                                        | SANTA MARÍA TECOMAVACA | OP/SMT/FAISMUN/431/01/2024 | \$128,411.84        | DAMB-CF-18      |
| OC-4  | "REHABILITACIÓN DE ÁREAS DE USO COMÚN EN LA ESCUELA PRIMARIA URBANA ESTATAL "FERNANDO ARJONA MEJÍA" CLAVE: 20DPRI1902" | SANTA MARÍA TECOMAVACA | FAISMUN/SMT-431/27/2024    | \$32,518.72         | DAMB-CF-19      |
| OC-5  | "REHABILITACION DEL COMEDOR ESCOLAR DEL CBTA N 76 CON CLAVE: 20DTA002V"                                                | SANTA MARÍA TECOMAVACA | FAISMUN/MST-431/09/2024    | \$86,860.28         | DAMB-CF-20      |
| TOTAL |                                                                                                                        |                        |                            | \$247,790.84        |                 |

Fuente: Expedientes técnicos presentados por la Entidad Fiscalizable.

Incumpliendo con lo establecido en el artículo **56 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/086/2025-PO-14.**

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 **\$247,790.84 (Doscientos cuarenta y siete mil setecientos noventa pesos 84/100 M.N.)**, conforme a las observaciones detalladas en este resultado.  
(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación correspondiente a los **pagos en exceso por volúmenes de obra no ejecutados**, para atender el resultado antes transcrito, solventando el monto de **\$123,017.11 (Ciento veintitrés mil diecisiete pesos 11/100 M.N.)** y no solventando el monto de **\$124,773.73 (Ciento veinticuatro mil setecientos setenta y tres pesos 73/100 M.N.)**, misma que fue analizada como se detalla en los **ANEXOS DAMB-CF-18-SOL, DAMB-CF-19-SOL y DAMB-CF-20-SOL**.

Incumpliendo con lo establecido en el artículo **56 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-31**.

El siguiente **Resultado: ACF-32 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)  
"RESULTADO: ACF-32 CON OBSERVACIÓN

Derivado de la verificación, inspección y levantamiento físico realizado a las obras incluidas en la muestra del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, se determinaron **conceptos de obra con defectos o vicios ocultos**, observaciones presentes en **dos** obras, como se relaciona y detalla a continuación:



| NÚM.  | NOMBRE DE LA OBRA                                                       | LOCALIDAD              | NÚMERO DE CONTRATO         | IMPORTE DETERMINADO | NÚMERO DE ANEXO |
|-------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------|-----------------|
| OC-3  | "REHABILITACION DE PARQUE PUBLICO (JARDINERAS)"                         | SANTA MARÍA TECOMAVACA | OP/SMT/FAISMUN/431/01/2024 | \$34,296.53         | DAMB-CF-21      |
| OC-5  | "REHABILITACION DEL COMEDOR ESCOLAR DEL CBTA N 76 CON CLAVE: 20DTA002V" | SANTA MARÍA TECOMAVACA | FAISMUN/MST-431/09/2024    | \$25,819.12         | DAMB-CF-22      |
| TOTAL |                                                                         |                        |                            | \$60,115.65         |                 |

Fuente: Expedientes técnicos presentados por la Entidad Fiscalizable.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **37 fracción III, 51 fracción IX, 64 segundo párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; y 280 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:

Pliego de observaciones:

2024-OA/CPM/086/2025-PO-15.

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 **\$60,115.65 (Sesenta mil ciento quince pesos 65/100 M.N.)**, conforme a las observaciones detalladas en este resultado.”  
(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación correspondiente a los **conceptos de obra con defectos o vicios ocultos**, para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada como se detalla en los **ANEXOS DAMB-CF-21-SOL y DAMB-CF-22-SOL**.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **37 fracción III, 51 fracción IX, 64 segundo párrafo y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; y 280 del Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el 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-32**.

El siguiente **Resultado: ACF-33 CON OBSERVACIÓN**, fue emitido en el Informe Preliminar de Auditoría, mismo que se transcribe a continuación:

(...)

“RESULTADO: ACF-33 CON OBSERVACIÓN

Derivado de la revisión efectuada a la documentación, presentada por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, Oaxaca**, se constató que no fueron entregados para los trabajos de esta auditoría la documentación correspondiente a la **planeación, autorización, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, ejecución, comprobación, justificación, entrega y recepción** de **dos** obras contratadas, observando un importe de **\$3,478,709.06 (Tres millones cuatrocientos setenta y ocho mil setecientos nueve pesos 06/100 M.N.)**, debido a que no se pudo corroborar y comprobar que las obras se ejecutaron de acuerdo a los plazos, montos, cantidades, especificaciones y demás condiciones pactadas en los contratos respectivos; así como también, que las cantidades de las obras pagadas corresponden a lo ejecutado, de las obras que a continuación se detallan:

| NÚM.  | NOMBRE DE LA OBRA                                                      | LOCALIDAD              | NÚMERO DE OFICIO DE CONTRATO | IMPORTE DETERMINADO |
|-------|------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------|---------------------|
| OC-1  | PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE ALLENDE (2024) | SANTA MARÍA TECOMAVACA | OP/MST/FAISMUN/431/02/2023   | \$1,828,709.06      |
| OC-2  | CONSTRUCCIÓN DE LINEA DE CONDUCCIÓN DE AGUA ENTUBADA 2DA ETAPA (2024)  | SANTA MARÍA TECOMAVACA | FAISMUN/SMT/431/03/2023      | \$1,650,000.00      |
| TOTAL |                                                                        |                        |                              | \$3,478,709.06      |

Fuente: Relación de Lista de Obras Públicas en Proceso y Terminadas del SIAGO.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 113 fracción IV incisos e) y f) y 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 17 fracción II de la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Oaxaca; 4, 7, 11, 12, 17, 18 fracciones III y V, 20, 22, 25, 26, 27, 29, 30, 31, 33, 35, 36, 37**



fracciones I, II y III, 38, 39, 40, 42, 43, 44, 45, 47, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 60, 61, 64, 65, 66 y 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; 48, 49, 64 y 66 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales; 8 fracciones XI y XXIV, 51 fracción II, 64, 68, 87 fracción III, 97, 112 fracción I, 116, 118 fracciones II, III, IV y V, 119, 136, 146 BIS, 149, 152, 184, 185, 186 fracciones II, V y VIII y 197 de la Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca; 3, 27 fracciones I y IV, 56 fracción V, 68 fracción XV, 126 SEPTENDECIES, 126 NOVODECIES y 141 fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 32, 33, 35 y 40 de la Ley de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente para el Estado de Oaxaca; 40 fracción I, 60, 209, 256, 260, 261, 263, 280, 282 y 284 del Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca; 4 de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 186, 187, 188 y 199 del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

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

**Pliego de observaciones:**

**2024-OA/CPM/086/2025-PO-16.**

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 **\$3,478,709.06 (Tres millones cuatrocientos setenta y ocho mil setecientos nueve pesos 06/100 M.N.)**, conforme a las observaciones detalladas en este resultado.”  
(...)

La Entidad Fiscalizable exhibió información y documentación correspondiente a las obras **"PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE ALLENDE"** y **"CONSTRUCCION DE LINEA DE CONDUCCION DE AGUA ENTUBADA 2DA ETAPA"**, para atender el resultado antes transcrito, misma que fue analizada determinando lo siguiente:

- Respecto a la etapa de **planeación y autorización**, se observó que no presentó las actas de selección de obra, las actas de integración del comité de obras, los convenios de concertación y los anexos del oficio de autorización; observaciones presentes en las dos obras.
- Respecto a la etapa de **programación y presupuestación**, se observó que en la documentación correspondiente a la obra denominada **"CONSTRUCCION DE LINEA DE CONDUCCION DE AGUA ENTUBADA 2DA ETAPA"**, no presentó el presupuesto de obra, los generadores de obra programa y la memoria de cálculo, así mismo, en la documentación de la obra denominada **"PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE ALLENDE"** no presentó los generadores de obra programada, el dictamen de factibilidad técnica, los planos arquitectónicos y de ingeniería, y las especificaciones generales y particulares de la construcción.
- Respecto a la etapa de **adjudicación**, se observó que no presentó las convocatorias o invitaciones a la licitación, las actas de visita al sitio de la obra, las actas de junta de aclaraciones, las actas de apertura de las propuestas técnicas y económicas, los dictámenes de las propuestas técnicas y económicas, las actas de fallo, las invitaciones a la contraloría u órgano de control interno del H. Ayuntamiento, las propuestas técnicas y económicas de las empresas perdedoras, observaciones presentes en las **dos** obras, así mismo, en la obra denominada **"CONSTRUCCION DE LINEA DE CONDUCCION DE AGUA ENTUBADA 2DA ETAPA"**, presentó acuerdo de excepción a la licitación pública, sin embargo, carece de firmas de la autoridad municipal.
- Respecto a la etapa de **contratación**, se observó que las garantías de cumplimiento no corresponden al ente fiscalizado, observación presente en las dos obras; así mismo, en la documentación de la obra denominada **"CONSTRUCCION DE LINEA DE CONDUCCION DE AGUA ENTUBADA 2DA ETAPA"** no presentó el presupuesto de obra.
- Respecto a la etapa de **ejecución**, se observó que no presentó los oficios de asignación del residente de obra por parte del H. ayuntamiento, los oficios de

- asignación del contratista y los oficios de inicio de los trabajos; observaciones presentes en las dos obras.
- f) Respecto a la **documentación comprobatoria y justificativa**, se observó que en la documentación de la obra denominada **"CONSTRUCCION DE LINEA DE CONDUCCION DE AGUA ENTUBADA 2DA ETAPA"**, no presentó la estimación número dos, los croquis de ubicación de las estimaciones tres y cuatro finiquito, las notas de bitácora de las estimaciones tres y cuatro finiquito y los Comprobantes Digitales Fiscales por Internet, así mismo, en la documentación de la obra denominada **"PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE ALLENDE"** no presentó la bitácora de la estimación número dos, así mismo, en su registro de estimaciones presentó un saldo por ejercer de \$558,792.99.
- g) Respecto a la etapa de **entrega recepción**, se observó que las garantías de vicios ocultos no corresponden al ente fiscalizado; así mismo, no presentó los avisos de terminación de la obra, las actas entrega-recepción del municipio a los beneficiarios, los presupuestos definitivos y los planos del proyecto definitivo; observaciones presentes en las **dos** obras; así mismo, en la documentación de la obra denominada **"PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE ALLENDE"** no presentó el finiquito de los trabajos.

Derivado de la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras se determinaron **pagos en exceso por falta de evidencia fotográfica en diversos conceptos de obra** como se relaciona y detalla a continuación:

| PAGOS EN EXCESO POR FALTA DE EVIDENCIA FOTOGRÁFICA EN DIVERSOS CONCEPTOS DE OBRA |                                                                   |                        |                             |                     |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|
| NÚM.                                                                             | NOMBRE DE LA OBRA                                                 | LOCALIDAD              | NÚMERO DE CONTRATO          | IMPORTE DETERMINADO | NÚMERO DE ANEXO |
| --                                                                               | "PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE ALLENDE" | SANTA MARÍA TECOMAVACA | OP/SMT/FAISMUN/43 1/02/2023 | \$152,573.41        | DAMB-CF-23-SOL  |
| --                                                                               | "CONSTRUCCION DE LINEA DE CONDUCCION DE AGUA ENTUBADA 2DA ETAPA"  | SANTA MARÍA TECOMAVACA | OP/SMT/FAISMUN/43 1/01/2023 | \$357,650.70        | DAMB-CF-24-SOL  |
| TOTAL                                                                            |                                                                   |                        |                             | \$510,224.11        |                 |

Fuente: Expedientes técnicos presentados por la Entidad Fiscalizable.

**Pagos en exceso por conceptos de obra que no cumplieron con las características y especificaciones con las que fueron contratados** de las estimaciones, observaciones presentes en **dos** obras, como se relaciona y detalla a continuación:

| PAGOS EN EXCESO POR CONCEPTOS DE OBRA QUE NO CUMPLIERON CON LAS CARACTERÍSTICAS Y ESPECIFICACIONES CON LAS QUE FUERON CONTRATADOS |                                                                   |                        |                             |                     |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|
| NÚM.                                                                                                                              | NOMBRE DE LA OBRA                                                 | LOCALIDAD              | NÚMERO DE CONTRATO          | IMPORTE DETERMINADO | NÚMERO DE ANEXO |
| --                                                                                                                                | "PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE ALLENDE" | SANTA MARÍA TECOMAVACA | OP/SMT/FAISMUN/43 1/02/2023 | \$47,292.99         | DAMB-CF-25-SOL  |
| --                                                                                                                                | "CONSTRUCCION DE LINEA DE CONDUCCION DE AGUA ENTUBADA 2DA ETAPA"  | SANTA MARÍA TECOMAVACA | OP/SMT/FAISMUN/43 1/01/2023 | \$57,694.60         | DAMB-CF-26-SOL  |
| TOTAL                                                                                                                             |                                                                   |                        |                             | \$104,987.59        |                 |

Fuente: Expedientes técnicos presentados por la Entidad Fiscalizable.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos **29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 25 fracción V del Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones; 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 4 de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 186, 187, 188 y 199 del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 3, 27, 56 fracción V, 126 NOVODECIES y 141 fracción III de Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 04, 11, 12, 17, 20, 22 primer párrafo, 25, 26, 27, 29, 30, 31, 33, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 43, 44, 45, 51, 56, 60, 61, 64, 65, 66, 74 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; 17 Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Oaxaca; 118 y 198 primer párrafo Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca; 64 y 66**

**Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales; 42, 43, 60 fracción VIII, 209, 256, 260, 261 y 263 del Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural 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, no solventando la cantidad de **\$615,211.70 (Seiscientos quince mil doscientos once pesos 70/100 M.N)**; concluyendo como **no solventado el Resultado: ACF-33.**

▪ **DICTAMEN**

Esta Auditoría Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, determina que el Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito Teotitlán, 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-03, ACF-04, ACF-05, ACF-06, ACF-07, ACF-08, ACF-09, ACF-10, ACF-11, ACF-12, ACF-13, ACF-14, ACF-15, ACF-16, ACF-19, ACF-20, ACF-21, ACF-22, ACF-23, ACF-24, ACF-25, ACF-26, ACF-27, ACF-28, ACF-29, ACF-31, ACF-32 Y ACF-33** contenidos 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.

**AUTORIZÓ**

**C. SARAHÍ NORIEGA RICárDEZ**  
**TITULAR DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL**  
**ESTADO DE OAXACA.**

The background of the entire page is a light gray geometric pattern consisting of interlocking squares and lines, creating a maze-like or woven texture. At the bottom of the page, there is a decorative border made of dark red geometric shapes, including zig-zags and interlocking lines, that echo the overall pattern of the background.

**ANEXOS**







ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ANEXO DAMB-CF-01-SOL  
RESULTADO: ACF-07

| PÓLIZA DE DIARIO |            |           | PÓLIZA DE EGRESO |            |           | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                             | NÓMINA                                      |            |                                                    |           |                         |                               | TOTAL                                                              | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | IMPORTE OBSERVADO                                                    | INFORME FINAL            |            |               |
|------------------|------------|-----------|------------------|------------|-----------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------|-----------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE   | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE   |                                                      | FECHA Y/O PERIODO                           | NÚM.       | CONCEPTO                                           | SUB TOTAL | SUBSIDIO PARA EL EMPLEO | RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO |                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                      | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 000009           | 01/01/2024 | 20,713.00 | 000002           | 01/01/2024 | 20,713.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS           |                                             |            |                                                    |           |                         |                               | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO. | 20,713.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-07, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00                     | 20,713.00  |               |
| 000085           | 31/01/2024 | 25,200.00 | 000046           | 31/01/2024 | 25,200.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       |                                             |            |                                                    |           |                         |                               | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO. | 25,200.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                      | 0.00                     | 25,200.00  |               |
| 000088           | 31/01/2024 | 24,857.00 | 000047           | 31/01/2024 | 24,857.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       |                                             |            |                                                    |           |                         |                               | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO. | 24,857.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                      | 0.00                     | 24,857.00  |               |
| 000092           | 29/02/2024 | 18,857.00 | 000048           | 29/02/2024 | 18,857.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | DEL 16 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2024     | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2024     | 18,857.00 | 0.00                    | 0.00                          | 18,857.00                                                          | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; SE HICIERON PAGOS A LA C. MONICA GABRIELA LOPEZ FELICIANO, DEL CUAL LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA.                       |                                                                      | 18,857.00                | 0.00       | 18,857.00     |
| 000189           | 31/03/2024 | 16,901.00 | 000095           | 31/03/2024 | 16,901.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | DEL 01 DE MARZO AL 15 DE MARZO DEL 2024     | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 01 DE MARZO AL 15 DE MARZO DEL 2024     | 16,901.00 | 0.00                    | 0.00                          | 16,901.00                                                          | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; SE HICIERON PAGOS A LA C. MONICA GABRIELA LOPEZ FELICIANO, DEL CUAL LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA.                       |                                                                      | 16,901.00                | 0.00       | 16,901.00     |
| 000192           | 31/03/2024 | 19,715.00 | 000096           | 31/03/2024 | 19,715.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | DEL 16 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2024     | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2024     | 18,858.00 | 0.00                    | 0.00                          | 18,858.00                                                          | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; FALTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA EN CANTIDAD DE \$857.00 (OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.). |                                                                      | 19,715.00                | 0.00       | 19,715.00     |
| 000323           | 31/03/2024 | 25,016.00 | 000152           | 31/03/2024 | 25,016.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 01 DE FEBRERO AL 15 DE FEBRERO DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 01 DE FEBRERO AL 15 DE FEBRERO DEL 2024 | 6,785.00  | 0.00                    | 0.00                          | 6,785.00                                                           | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA.                                                                                                                              |                                                                      | 25,016.00                | 0.00       | 25,016.00     |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                      | DEL 01 DE FEBRERO AL 15 DE FEBRERO DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 01 DE FEBRERO AL 15 DE FEBRERO DEL 2024 | 18,231.00 | 0.00                    | 0.00                          | 18,231.00                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                      |                          |            |               |
| 000326           | 31/03/2024 | 26,670.00 | 000153           | 31/03/2024 | 26,670.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 16 DE FEBRERO AL 29 DE FEBRERO DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE FEBRERO AL 29 DE FEBRERO DEL 2024 | 6,900.00  | 0.00                    | 0.00                          | 6,900.00                                                           | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA.                                                                                                                              |                                                                      | 26,670.00                | 0.00       | 26,670.00     |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                      | DEL 16 DE FEBRERO AL 29 DE FEBRERO DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE FEBRERO AL 29 DE FEBRERO DEL 2024 | 19,770.00 | 0.00                    | 0.00                          | 19,770.00                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                      |                          |            |               |



ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITILÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ANEXO DAMB-CF-01-SOL  
RESULTADO: ACF-07

| PÓLIZA DE DIARIO |            |           | PÓLIZA DE EGRESO |            |                                         | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                             | NÓMINA                                  |                                                |                                                |           |                         | TOTAL     | OBSERVACIONES | IMPORTE OBSERVADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | INFORME FINAL                 |                          |            |               |  |
|------------------|------------|-----------|------------------|------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------|-------------------------|-----------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|------------|---------------|--|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE   | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE                                 |                                                      | FECHA Y/O PERIODO                       | NÚM.                                           | CONCEPTO                                       | SUB TOTAL | SUBSIDIO PARA EL EMPLEO |           |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |  |
| 000332           | 31/03/2024 | 53,618.00 | 000155           | 31/03/2024 | 53,618.00                               | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 01 DE MARZO AL 15 DE MARZO DEL 2024 | SIN NÚMERO                                     | NÓMINA DEL 01 DE MARZO AL 15 DE MARZO DEL 2024 | 19,933.00 | 0.00                    | 0.00      | 19,933.00     | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; SE HICIERON PAGOS AL C. LAZARO DURAN DELGADO, DEL CUAL LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA.                                  | 53,618.00                     | 0.00                     | 53,618.00  |               |  |
|                  |            |           |                  |            | DEL 01 DE MARZO AL 15 DE MARZO DEL 2024 |                                                      | SIN NÚMERO                              | NÓMINA DEL 01 DE MARZO AL 15 DE MARZO DEL 2024 | 6,900.00                                       | 0.00      | 0.00                    | 6,900.00  |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                               |                          |            |               |  |
|                  |            |           |                  |            | DEL 16 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2024 |                                                      | SIN NÚMERO                              | NÓMINA DEL 16 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2024 | 19,885.00                                      | 0.00      | 0.00                    | 19,885.00 |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                               |                          |            |               |  |
|                  |            |           |                  |            | DEL 16 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2024 |                                                      | SIN NÚMERO                              | NÓMINA DEL 16 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2024 | 6,900.00                                       | 0.00      | 0.00                    | 6,900.00  |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                               |                          |            |               |  |
| 000399           | 30/04/2024 | 26,785.00 | 000183           | 30/04/2024 | 26,785.00                               | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 01 DE ABRIL AL 15 DE ABRIL DEL 2024 | SIN NÚMERO                                     | NÓMINA DEL 01 DE ABRIL AL 15 DE ABRIL DEL 2024 | 6,900.00  | 0.00                    | 0.00      | 6,900.00      | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; SE HICIERON PAGOS AL C. LAZARO DURAN DELGADO, DEL CUAL LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA.                                  | 26,785.00                     | 0.00                     | 26,785.00  |               |  |
|                  |            |           |                  |            | DEL 01 DE ABRIL AL 15 DE ABRIL DEL 2024 |                                                      | SIN NÚMERO                              | NÓMINA DEL 01 DE ABRIL AL 15 DE ABRIL DEL 2024 | 19,885.00                                      | 0.00      | 0.00                    | 19,885.00 |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                               |                          |            |               |  |
| 000405           | 30/04/2024 | 26,785.00 | 000185           | 30/04/2024 | 26,785.00                               | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 16 DE ABRIL AL 30 DE ABRIL DEL 2024 | SIN NÚMERO                                     | NÓMINA DEL 16 DE ABRIL AL 30 DE ABRIL DEL 2024 | 6,900.00  | 0.00                    | 0.00      | 6,900.00      | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; SE HICIERON PAGOS A LOS CC. LAZARO DURAN DELGADO Y HERMINIO SANCHEZ CERVANTES, DEL CUAL LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA. | 26,785.00                     | 0.00                     | 26,785.00  |               |  |
|                  |            |           |                  |            | DEL 16 DE ABRIL AL 30 DE ABRIL DEL 2024 |                                                      | SIN NÚMERO                              | NÓMINA DEL 16 DE ABRIL AL 30 DE ABRIL DEL 2024 | 19,885.00                                      | 0.00      | 0.00                    | 19,885.00 |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                               |                          |            |               |  |
| 000411           | 30/04/2024 | 19,714.00 | 000187           | 30/04/2024 | 19,714.00                               | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | DEL 01 DE ABRIL AL 15 DE ABRIL DEL 2024 | SIN NÚMERO                                     | NÓMINA DEL 01 DE ABRIL AL 15 DE ABRIL DEL 2024 | 19,714.00 | 0.00                    | 0.00      | 19,714.00     | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; SE HICIERON PAGOS A LOS CC. LAZARO DURAN DELGADO Y HERMINIO SANCHEZ CERVANTES, DEL CUAL LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA. | 19,714.00                     | 0.00                     | 19,714.00  |               |  |
| 000414           | 30/04/2024 | 18,003.00 | 000188           | 30/04/2024 | 18,003.00                               | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES |                                         |                                                |                                                |           | 0.00                    | 0.00      | 0.00          | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 18,003.00                     | 0.00                     | 18,003.00  |               |  |
| 000485           | 31/05/2024 | 18,570.00 | 000210           | 31/05/2024 | 18,570.00                               | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | DEL 01 DE MAYO AL 15 DE MAYO DEL 2024   | SIN NÚMERO                                     | NÓMINA DEL 01 DE MAYO AL 15 DE MAYO DEL 2024   | 18,284.00 | 0.00                    | 0.00      | 18,284.00     | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; FALTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA EN CANTIDAD DE \$286.00 (DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.).   | 18,570.00                     | 0.00                     | 18,570.00  |               |  |



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ANEXO DAMB-CF-01-SOL  
RESULTADO: ACF-07

SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

| PÓLIZA DE DIARIO |            |           | PÓLIZA DE EGRESO |            |           | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                             | NÓMINA                                  |            |                                                |           |                         |                               | TOTAL     | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|-----------|------------------|------------|-----------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------|------------------------------------------------|-----------|-------------------------|-------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE   | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE   |                                                      | FECHA Y/O PERIODO                       | NÚM.       | CONCEPTO                                       | SUB TOTAL | SUBSIDIO PARA EL EMPLEO | RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 000488           | 31/05/2024 | 21,431.00 | 000211           | 31/05/2024 | 21,431.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | DEL 16 DE MAYO AL 31 DE MAYO DEL 2024   | SIN NÚMERO | DEL 16 DE MAYO AL 31 DE MAYO DEL 2024          | 21,431.00 | 0.00                    | 0.00                          | 21,431.00 | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA.                                                                                                                           | 21,431.00         | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-07, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 21,431.00     |
| 000501           | 31/05/2024 | 24,400.00 | 000215           | 31/05/2024 | 24,400.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 01 DE MAYO AL 15 DE MAYO DEL 2024   | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 01 DE MAYO AL 15 DE MAYO DEL 2024   | 6,900.00  | 0.00                    | 0.00                          | 6,900.00  | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; SE HICIERON PAGOS AL C. LAZARO DURAN DELGADO, DEL CUAL LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA.                                 | 24,400.00         |                                                                      | 0.00       | 24,400.00     |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                      | DEL 01 DE MAYO AL 15 DE MAYO DEL 2024   | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 01 DE MAYO AL 15 DE MAYO DEL 2024   | 17,500.00 | 0.00                    | 0.00                          | 17,500.00 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                   |                                                                      |            |               |
| 000507           | 31/05/2024 | 24,170.00 | 000217           | 31/05/2024 | 24,170.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 16 DE MAYO AL 31 DE MAYO DEL 2024   | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE MAYO AL 31 DE MAYO DEL 2024   | 6,900.00  | 0.00                    | 0.00                          | 6,900.00  | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; SE HICIERON PAGOS AL C. LAZARO DURAN DELGADO, DEL CUAL LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA.                                 | 24,170.00         |                                                                      | 0.00       | 24,170.00     |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                      | DEL 16 DE MAYO AL 31 DE MAYO DEL 2024   | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE MAYO AL 31 DE MAYO DEL 2024   | 17,270.00 | 0.00                    | 0.00                          | 17,270.00 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                   |                                                                      |            |               |
| 000531           | 30/06/2024 | 21,859.00 | 000224           | 30/06/2024 | 21,859.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | DEL 01 DE JUNIO AL 15 DE JUNIO DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 01 DE JUNIO AL 15 DE JUNIO DEL 2024 | 21,577.00 | 0.00                    | 0.00                          | 21,577.00 | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; FALTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA EN CANTIDAD DE \$282.00 (DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.).   | 21,859.00         |                                                                      | 0.00       | 21,859.00     |
| 000534           | 30/06/2024 | 20,293.00 | 000225           | 30/06/2024 | 20,293.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | DEL 16 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO DEL 2024 | 20,006.00 | 0.00                    | 0.00                          | 20,006.00 | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; FALTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA EN CANTIDAD DE \$287.00 (DOSCIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.). | 20,293.00         |                                                                      | 0.00       | 20,293.00     |
| 000619           | 30/06/2024 | 24,400.00 | 000259           | 30/06/2024 | 24,400.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 01 DE JUNIO AL 15 DE JUNIO DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 01 DE JUNIO AL 15 DE JUNIO DEL 2024 | 17,500.00 | 0.00                    | 0.00                          | 17,500.00 | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA.                                                                                                                           | 24,400.00         |                                                                      | 0.00       | 24,400.00     |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                      | DEL 01 DE JUNIO AL 15 DE JUNIO DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 01 DE JUNIO AL 15 DE JUNIO DEL 2024 | 6,900.00  | 0.00                    | 0.00                          | 6,900.00  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                   |                                                                      |            |               |





ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITILÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ANEXO DAMB-CF-01-SOL  
RESULTADO: ACF-07

| PÓLIZA DE DIARIO |            |           | PÓLIZA DE EGRESO |            |           | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                             | NÓMINA                                  |            |                                                |           |                         |                               | TOTAL     | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|-----------|------------------|------------|-----------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------|------------------------------------------------|-----------|-------------------------|-------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE   | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE   |                                                      | FECHA Y/O PERIODO                       | NÚM.       | CONCEPTO                                       | SUB TOTAL | SUBSIDIO PARA EL EMPLEO | RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 000625           | 30/06/2024 | 23,950.00 | 000261           | 30/06/2024 | 23,950.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 16 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO DEL 2024 | 17,050.00 | 0.00                    | 0.00                          | 17,050.00 | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA.                                                                                                                                                                                                               | 23,950.00         | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-07, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 23,950.00     |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                      | DEL 16 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO DEL 2024 | 6,900.00  | 0.00                    | 0.00                          | 6,900.00  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                   |                                                                      |            |               |
| 000750           | 31/07/2024 | 25,002.00 | 000302           | 31/07/2024 | 25,002.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | DEL 01 DE JULIO AL 15 DE JULIO DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 01 DE JULIO AL 15 DE JULIO DEL 2024 | 25,002.00 | 0.00                    | 0.00                          | 25,002.00 | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA.                                                                                                                                                                                                               | 25,002.00         |                                                                      | 0.00       | 25,002.00     |
| 000753           | 31/07/2024 | 25,144.00 | 000303           | 31/07/2024 | 25,144.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | DEL 16 DE JULIO AL 31 DE JULIO DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE JULIO AL 31 DE JULIO DEL 2024 | 25,144.00 | 0.00                    | 0.00                          | 25,144.00 | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA.                                                                                                                                                                                                               | 25,144.00         |                                                                      | 0.00       | 25,144.00     |
| 000756           | 31/07/2024 | 24,607.00 | 000304           | 31/07/2024 | 24,607.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 01 DE JULIO AL 15 DE JULIO DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 01 DE JULIO AL 15 DE JULIO DEL 2024 | 6,440.00  | 0.00                    | 0.00                          | 6,440.00  | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA.                                                                                                                                                                                                               | 24,607.00         |                                                                      | 0.00       | 24,607.00     |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                      | DEL 01 DE JULIO AL 15 DE JULIO DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 01 DE JULIO AL 15 DE JULIO DEL 2024 | 18,167.00 | 0.00                    | 0.00                          | 18,167.00 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                   |                                                                      |            |               |
| 000762           | 31/07/2024 | 25,200.00 | 000306           | 31/07/2024 | 25,200.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 16 DE JULIO AL 31 DE JULIO DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE JULIO AL 31 DE JULIO DEL 2024 | 6,900.00  | 0.00                    | 0.00                          | 6,900.00  | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; SE HICIERON PAGOS AL C. SERGIO MORENO ORTIZ, DEL CUAL LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA; FALTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA EN CANTIDAD DE \$133.00 (CIENTO TREINTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.). | 25,200.00         |                                                                      | 0.00       | 25,200.00     |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                      | DEL 16 DE JULIO AL 31 DE JULIO DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE JULIO AL 31 DE JULIO DEL 2024 | 18,167.00 | 0.00                    | 0.00                          | 18,167.00 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                   |                                                                      |            |               |



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITILÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ANEXO DAMB-CF-01-SOL  
RESULTADO: ACF-07

SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

| PÓLIZA DE DIARIO |            |           | PÓLIZA DE EGRESO |            |           | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                             | NÓMINA                                            |            |                                                          |           |                         |                               | TOTAL     | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|-----------|------------------|------------|-----------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------|-----------|-------------------------|-------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE   | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE   |                                                      | FECHA Y/O PERIODO                                 | NÚM.       | CONCEPTO                                                 | SUB TOTAL | SUBSIDIO PARA EL EMPLEO | RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 000790           | 01/08/2024 | 26,856.05 | 000323           | 31/08/2024 | 25,200.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 01 DE AGOSTO AL 15 DE AGOSTO DEL 2024         | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 01 DE AGOSTO AL 15 DE AGOSTO DEL 2024         | 19,156.05 | 0.00                    | 1,656.05                      | 17,500.00 | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA, Y SE HICIERON PAGOS A LOS CC. MARIA TERESA ARROYO CONTRERAS, LEONEL RAMOS CORTEZ, SALVADOR NARVAEZ CALDERON Y SARA SANCHEZ GARCIA, DEL CUAL LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA; FALTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA EN CANTIDAD DE \$9,356.05 (NUEVE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 05/100 M.N.). | 26,856.05         | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-07, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 26,856.05     |
| 000825           | 31/08/2024 | 26,856.05 | 000324           | 31/08/2024 | 25,200.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 16 DE AGOSTO AL 31 DE AGOSTO DEL 2024         | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE AGOSTO AL 31 DE AGOSTO DEL 2024         | 6,900.00  | 0.00                    | 0.00                          | 6,900.00  | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; SE HICIERON PAGOS A LOS CC. LAZARO DURAN DELGADO, EUGENIA GUTIERREZ, SOFIA LOPEZ FELICIANO, CAROLINA ARROYO CONTRERAS, HERMINIO SANCHEZ CERVANTES, DEL CUAL LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA; ASIMISMO LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA POR LA COMISIÓN DE HACIENDA.                                                 | 26,856.05         |                                                                      | 0.00       | 26,856.05     |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                      | DEL 16 DE AGOSTO AL 31 DE AGOSTO DEL 2024         | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE AGOSTO AL 31 DE AGOSTO DEL 2024         | 18,300.00 | 0.00                    | 1,656.05                      | 16,643.95 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                   |                                                                      |            |               |
| 000838           | 31/08/2024 | 23,310.21 | 000328           | 31/08/2024 | 22,000.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | DEL 01 DE AGOSTO AL 15 DE AGOSTO DEL 2024         | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 01 DE AGOSTO AL 15 DE AGOSTO DEL 2024         | 23,310.21 | 0.00                    | 1,310.21                      | 22,000.00 | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; ASIMISMO LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA POR LA COMISIÓN DE HACIENDA.                                                                                                                                                                                                                                                | 23,310.21         |                                                                      | 0.00       | 23,310.21     |
| 001010           | 30/09/2024 | 26,856.05 | 000382           | 30/09/2024 | 25,200.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 16 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2024 | 6,900.00  | 0.00                    | 0.00                          | 6,900.00  | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; SE HICIERON PAGOS A LOS CC. EDGAR IVAN MIGUEL LOPEZ Y SERGIO MORENO ORTIZ, DEL CUAL LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA; ASIMISMO LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA POR LA COMISIÓN DE HACIENDA.                                                                                                                         | 26,856.05         | 0.00                                                                 | 26,856.05  |               |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                      | DEL 16 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2024 | 19,956.05 | 0.00                    | 1,656.05                      | 18,300.00 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                   |                                                                      |            |               |
| 001013           | 30/09/2024 | 22,852.96 | 000386           | 30/09/2024 | 21,572.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 15 DE SEPTIEMBRE DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 15 DE SEPTIEMBRE DEL 2024 | 22,852.96 | 0.00                    | 1,280.96                      | 21,572.00 | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; ASIMISMO LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA POR LA COMISIÓN DE HACIENDA.                                                                                                                                                                                                                                                | 22,852.96         | 0.00                                                                 | 22,852.96  |               |



ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

SUB-SUBCUENTA: S1111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ANEXO DAMB-CF-01-SOL  
RESULTADO: ACF-07

| PÓLIZA DE DIARIO |            |           | PÓLIZA DE EGRESO |            |           | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                             | NÓMINA                                            |            |                                                          |           |                         |                               | TOTAL     | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |           |
|------------------|------------|-----------|------------------|------------|-----------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------|-----------|-------------------------|-------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|-----------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE   | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE   |                                                      | FECHA Y/O PERIODO                                 | NÚM.       | CONCEPTO                                                 | SUB TOTAL | SUBSIDIO PARA EL EMPLEO | RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |           |
| 001019           | 30/09/2024 | 26,856.05 | 000384           | 30/09/2024 | 25,200.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 15 DE SEPTIEMBRE DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 15 DE SEPTIEMBRE DEL 2024 | 6,900.00  | 0.00                    | 0.00                          | 6,900.00  | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; SE HICIERON PAGOS A LOS CC. EDGAR IVAN MIGUEL LOPEZ Y SERGIO MORENO ORTIZ, DEL CUAL LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA; ASIMISMO LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA POR LA COMISIÓN DE HACIENDA. | 26,856.05         | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-07, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 26,856.05     |           |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                      | DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 15 DE SEPTIEMBRE DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 15 DE SEPTIEMBRE DEL 2024 | 19,956.05 | 0.00                    | 1,656.05                      | 18,300.00 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                                                                      |            |               |           |
| 001026           | 30/09/2024 | 19,651.06 | 000385           | 30/09/2024 | 18,575.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | DEL 16 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2024 | 17,792.06 | 0.00                    | 1,076.06                      | 16,716.00 | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; ASIMISMO LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA POR LA COMISIÓN DE HACIENDA.                                                                                                                        | 19,651.06         |                                                                      | 0.00       | 19,651.06     |           |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                      | DEL 16 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2024 | 1,859.00  | 0.00                    | 0.00                          | 1,859.00  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                                                                      |            |               |           |
| 001080           | 30/09/2024 | 29,728.04 | 000396           | 30/09/2024 | 28,007.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | DEL 16 DE AGOSTO AL 31 DE AGOSTO DEL 2024         | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE AGOSTO AL 31 DE AGOSTO DEL 2024         | 6,292.00  | 0.00                    | 0.00                          | 6,292.00  | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA; ASIMISMO LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA POR LA COMISIÓN DE HACIENDA.                                                                                                                        | 29,728.04         |                                                                      | 0.00       | 29,728.04     |           |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                      | DEL 16 DE AGOSTO AL 31 DE AGOSTO DEL 2024         | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE AGOSTO AL 31 DE AGOSTO DEL 2024         | 23,436.04 | 0.00                    | 1,721.04                      | 21,715.00 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                                                                      |            |               |           |
| 001133           | 31/10/2024 | 6,900.00  | 000414           | 31/10/2024 | 6,900.00  | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       |                                                   |            |                                                          |           |                         |                               |           | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 6,900.00          |                                                                      |            | 0.00          | 6,900.00  |
| 001136           | 31/10/2024 | 18,234.00 | 000415           | 31/10/2024 | 18,234.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       |                                                   |            |                                                          |           |                         |                               |           | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 18,234.00         |                                                                      |            | 0.00          | 18,234.00 |
| 001139           | 31/10/2024 | 15,430.00 | 000416           | 31/10/2024 | 15,430.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS           |                                                   |            |                                                          |           |                         |                               |           | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 15,430.00         |                                                                      |            | 0.00          | 15,430.00 |
| 001223           | 31/10/2024 | 6,900.00  | 000445           | 31/10/2024 | 6,900.00  | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       |                                                   |            |                                                          |           |                         |                               |           | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 6,900.00          |                                                                      |            | 0.00          | 6,900.00  |
| 001225           | 31/10/2024 | 18,300.00 | 000444           | 31/10/2024 | 18,300.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       |                                                   |            |                                                          |           |                         |                               |           | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 18,300.00         |                                                                      |            | 0.00          | 18,300.00 |
| 001233           | 31/10/2024 | 15,142.00 | 000447           | 31/10/2024 | 15,142.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS           |                                                   |            |                                                          |           |                         |                               |           | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 15,142.00         |                                                                      |            | 0.00          | 15,142.00 |
| 001303           | 30/11/2024 | 6,900.00  | 000454           | 30/11/2024 | 6,900.00  | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 15 DE NOVIEMBRE DEL 2024   | SIN NÚMERO | DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 15 DE NOVIEMBRE DEL 2024          | 6,900.00  | 0.00                    | 0.00                          | 6,900.00  | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA.                                                                                                                                   | 6,900.00          |                                                                      | 0.00       | 6,900.00      |           |
| 001305           | 30/11/2024 | 6,900.00  | 000455           | 30/11/2024 | 6,900.00  | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 16 DE NOVIEMBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2024   | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE NOVIEMBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2024   | 6,900.00  | 0.00                    | 0.00                          | 6,900.00  | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA.                                                                                                                                   | 6,900.00          |                                                                      | 0.00       | 6,900.00      |           |



ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITILÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ANEXO DAMB-CF-01-SOL  
RESULTADO: ACF-07

| PÓLIZA DE DIARIO |            |           | PÓLIZA DE EGRESO |            |           | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                             | NÓMINA                                          |            |                                                        |           |                         |                               | TOTAL     | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|-----------|------------------|------------|-----------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------|-----------|-------------------------|-------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE   | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE   |                                                      | FECHA Y/O PERIODO                               | NÚM.       | CONCEPTO                                               | SUB TOTAL | SUBSIDIO PARA EL EMPLEO | RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 001307           | 30/11/2024 | 18,300.00 | 000456           | 30/11/2024 | 18,300.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 15 DE NOVIEMBRE DEL 2024 | SIN NÚMERO | DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 15 DE NOVIEMBRE DEL 2024        | 18,300.00 | 0.00                    | 0.00                          | 18,300.00 | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA.                                                                                                                                                                                | 18,300.00         | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-07, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 18,300.00     |
| 001309           | 30/11/2024 | 18,300.00 | 000457           | 30/11/2024 | 18,300.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 16 DE NOVIEMBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE NOVIEMBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2024 | 18,300.00 | 0.00                    | 0.00                          | 18,300.00 | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA.                                                                                                                                                                                | 18,300.00         |                                                                      | 0.00       | 18,300.00     |
| 001315           | 30/11/2024 | 15,285.00 | 000460           | 30/11/2024 | 15,285.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | DEL 16 DE NOVIEMBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE NOVIEMBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2024 | 15,285.00 | 0.00                    | 0.00                          | 15,285.00 | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA.                                                                                                                                                                                | 15,285.00         |                                                                      | 0.00       | 15,285.00     |
| 001317           | 30/11/2024 | 14,713.00 | 000485           | 01/12/2024 | 14,713.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 15 DE NOVIEMBRE DEL 2024 | SIN NÚMERO | DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 15 DE NOVIEMBRE DEL 2024        | 14,713.00 | 0.00                    | 0.00                          | 14,713.00 | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA.                                                                                                                                                                                | 14,713.00         |                                                                      | 0.00       | 14,713.00     |
| 001557           | 31/12/2024 | 17,500.00 | 000514           | 31/12/2024 | 17,500.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 16 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 | 17,500.00 | 0.00                    | 0.00                          | 17,500.00 | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA, Y SE HICIERON PAGOS A LOS CC. MARIA TERESA ARROYO CONTRERAS, LEONEL RAMOS CORTEZ, SALVADOR NARVAEZ CALDERON Y SARA SANCHEZ GARCIA, DEL CUAL LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA. | 17,500.00         |                                                                      | 0.00       | 17,500.00     |
| 001558           | 31/12/2024 | 6,900.00  | 000515           | 31/12/2024 | 6,900.00  | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 16 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 | 6,900.00  | 0.00                    | 0.00                          | 6,900.00  | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA.                                                                                                                                                                                | 6,900.00          |                                                                      | 0.00       | 6,900.00      |
| 001559           | 31/12/2024 | 14,000.00 | 000516           | 31/12/2024 | 14,000.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | DEL 16 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 16 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 | 14,000.00 | 0.00                    | 0.00                          | 14,000.00 | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA.                                                                                                                                                                                | 14,000.00         |                                                                      | 0.00       | 14,000.00     |





ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITILÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

SUB-SUBCUENTA: S1111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ANEXO DAMB-CF-01-SOL  
RESULTADO: ACF-07

| PÓLIZA DE DIARIO |            |                | PÓLIZA DE EGRESO |            |                | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                             | NÓMINA                                          |            |                                                        |              |                         |                               | TOTAL        | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                           | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |                |
|------------------|------------|----------------|------------------|------------|----------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|----------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE        | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE        |                                                      | FECHA Y/O PERIODO                               | NÚM.       | CONCEPTO                                               | SUB TOTAL    | SUBSIDIO PARA EL EMPLEO | RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO  |
| 001564           | 31/12/2024 | 6,900.00       | 000521           | 31/12/2024 | 6,900.00       | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | DEL 01 DE DICIEMBRE AL 15 DE DICIEMBRE DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 01 DE DICIEMBRE AL 15 DE DICIEMBRE DEL 2024 | 6,900.00     | 0.00                    | 0.00                          | 6,900.00     | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA. | 6,900.00          | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-07, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 6,900.00       |
| 001569           | 31/12/2024 | 13,428.00      | 000522           | 31/12/2024 | 13,428.00      | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | DEL 01 DE DICIEMBRE AL 15 DE DICIEMBRE DEL 2024 | SIN NÚMERO | NÓMINA DEL 01 DE DICIEMBRE AL 15 DE DICIEMBRE DEL 2024 | 13,428.00    | 0.00                    | 0.00                          | 13,428.00    | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EXPEDIENTES Y CONTRATOS DEL PERSONAL; ADEMÁS, NO REALIZÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA; LA PLANTILLA DE PERSONAL NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA. | 13,428.00         |                                                                      | 0.00       | 13,428.00      |
| TOTAL            |            | \$1,024,858.47 |                  |            | \$1,012,846.00 |                                                      |                                                 |            |                                                        | \$843,978.42 | \$0.00                  | \$12,012.47                   | \$831,965.95 |                                                                                                                                                                                                                                                                                         | \$1,024,858.47    |                                                                      | \$0.00     | \$1,024,858.47 |

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

ELABORÓ

C. EMILI AVIT MÉNDEZ RUIZ  
AUDITOR

REVISÓ

C. JESÚS GUERRA GÓMEZ  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

AUTORIZÓ

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ANEXO DAMB-CF-02-SOL

RESULTADO: ACF-09

SUB-SUBCUENTA: 51241-2461 MATERIAL PARA INSTALACIONES ELECTRICAS

| PÓLIZA DE DIARIO |            |          | PÓLIZA DE EGRESO |            |          | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                             | COMPROBANTE |                                      |                            |          |                                                                                                                                                                                                                                                 | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                           | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|----------|------------------|------------|----------|------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------|----------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE  | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE  |                                                      | FECHA       | NÚM.                                 | PROVEEDOR                  | IMPORTE  | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                         |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 000183           | 31/03/2024 | 4,700.00 | 000093           | 31/03/2024 | 4,700.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | 06/03/2024  | 8FC475A9-E54B-4660-89FD-35916F2A1FF0 | JESUS MANUEL CORTES CORTES | 4,700.00 | 20 PZAS. LAMPARA AHORRADORA DE 65W 110-127V E27 6500K PHILLIPS 15 PZAS. FOTOCELDA 2021 127V TORK                                                                                                                                                | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE LA ENTREGA-RECEPCIÓN Y EL DESTINO DE LOS MATERIALES.                                                             | 4,700.00          | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-09, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 4,700.00      |
| 000208           | 31/03/2024 | 1,936.00 | 000106           | 31/03/2024 | 1,936.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       |             |                                      |                            |          |                                                                                                                                                                                                                                                 | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE LA ENTREGA-RECEPCIÓN Y EL DESTINO DE LOS MATERIALES. | 1,936.00          |                                                                      | 0.00       | 1,936.00      |
| 000528           | 30/06/2024 | 7,800.00 | 000223           | 30/06/2024 | 7,800.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | 30/06/2024  | 4D07032E-0696-4487-8280-B825172D0AB2 | JESUS MANUEL CORTES CORTES | 7,800.00 | 30 PZAS. LAMPARA HORRADORA DE 65W 127V E26 PHILCO 30 PZAS. FOTOCELDA 2021 127V TORK                                                                                                                                                             | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE LA ENTREGA-RECEPCIÓN Y EL DESTINO DE LOS MATERIALES.                                                             | 7,800.00          |                                                                      | 0.00       | 7,800.00      |
| 000840           | 31/08/2024 | 5,360.00 | 000326           | 31/08/2024 | 5,360.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | 21/08/2024  | 37D2D748-1910-432C-944F-E59CD7F57604 | JESUS MANUEL CORTES CORTES | 5,360.00 | 20 PZAS. LAMPARA HORRADORA DE 65W 127V E26 PHILCO 20 PZAS. FOTOCELDA 2021 127V TORK                                                                                                                                                             | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE LA ENTREGA-RECEPCIÓN Y EL DESTINO DE LOS MATERIALES.                                                             | 5,360.00          |                                                                      | 0.00       | 5,360.00      |
| 000843           | 31/08/2024 | 4,030.00 | 000329           | 31/08/2024 | 4,030.00 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | 29/08/2024  | ACE35BA9-2556-422A-AAC9-544FAA313F0B | JESUS MANUEL CORTES CORTES | 4,030.00 | 3 PZAS. LUMINARIO SUBURBANO CON ACRILICO E26 INCLUYE: FOCO AHORRADOR DE 65W PHILCO FOTOCELDA MARCATORK 2021, ABRAZADERA DE 8", BRAZO DE 1MT CAL 18 GALVANIZADO, ABRAZADERA DE 8" GALVANIZADA 2 PZAS. LAMPARA ADITIVO METALICO 400W E39 PHILLIPS | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE LA ENTREGA-RECEPCIÓN Y EL DESTINO DE LOS MATERIALES.                                                             | 4,030.00          |                                                                      | 0.00       | 4,030.00      |



ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ANEXO DAMB-CF-02-SOL  
RESULTADO: ACF-09

SUB-SUBCUENTA: 51241-2461 MATERIAL PARA INSTALACIONES ELECTRICAS

| PÓLIZA DE DIARIO |            |             | PÓLIZA DE EGRESO |            |             | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                             | COMPROBANTE |                                      |                           |             |                                                                                                                                                                       | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|-------------|------------------|------------|-------------|------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE     | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE     |                                                      | FECHA       | NÚM.                                 | PROVEEDOR                 | IMPORTE     | CONCEPTO                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 001444           | 31/12/2024 | 65,426.40   | 000499           | 31/12/2024 | 65,426.40   | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | 30/12/2024  | A4ACIF63-0751-406C-BB8E-3239C871741F | BIENES Y SERVICIOS RIVERA | 65,426.40   | 10 CABLE T.H.W. VINANEL XXI ROHS CALIBRE 125 CABLE T.H.W. VINANEL XXI ROHS CALIBRE 81 MANO DE OBRA EN MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES ELECTRICAS DEL PALACIO MUNICIPAL | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, INVESTIGACIÓN DE MERCADO, EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE LA ENTREGA-RECEPCIÓN Y EL DESTINO DE LOS MATERIALES, ASÍ COMO EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN BAJO LA MODALIDAD DE <b>ADJUDICACIÓN DIRECTA</b> . | 65,426.40         | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF 09, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 65,426.40     |
| TOTAL            |            | \$89,252.40 |                  |            | \$89,252.40 |                                                      |             |                                      |                           | \$87,316.40 |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | \$89,252.40       |                                                                      | \$0.00     | \$89,252.40   |

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

ELABORÓ

C. EMILI AVIT MÉNDEZ RUIZ  
AUDITOR

REVISÓ

C. JESÚS GUERRA GÓMEZ  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

AUTORIZÓ

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITILÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
  
SUB-SUBCUENTA: 51261-2611 COMBUSTIBLES

AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ANEXO DAMB-CF-03-SOL  
RESULTADO: ACF-10

| PÓLIZA DE DIARIO |            |           | PÓLIZA DE EGRESO |            |           | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                       | COMPROBANTE |                                      |                                  |          |                                     | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|-----------|------------------|------------|-----------|------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------|----------------------------------|----------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE   | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE   |                                                | FECHA       | NÚM.                                 | PROVEEDOR                        | IMPORTE  | CONCEPTO                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 000062           | 31/01/2024 | 11,390.00 | 000033           | 31/01/2024 | 11,390.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES |             |                                      |                                  |          |                                     | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.                                                                                                                                                                                                                                                                              | 11,390.00         | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-10, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 11,390.00     |
| 000065           | 31/01/2024 | 3,098.77  | 000034           | 31/01/2024 | 3,098.77  | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES |             |                                      |                                  |          |                                     | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3,098.77          |                                                                      | 0.00       | 3,098.77      |
| 000172           | 29/02/2024 | 11,540.00 | 000090           | 29/02/2024 | 11,540.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 28/02/2024  | c11117e0-eadd-47dd-8ed2-8b908af536cd | HERMEIUNDA DE LOS SANTOS VALERIO | 9,990.00 | 424.2040 LTR BP REGULAR 87 OCTANOS. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA BITÁCORA, DONDE DEMUESTRE QUE EL COMBUSTIBLE SUMINISTRADO SE UTILIZÓ PARA COMISIONES OFICIALES DEBIDAMENTE AUTORIZADAS, EN VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, REGISTRADOS EN LA PLANTILLA VEHICULAR Y EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, CON SUS RESGUARDOS CORRESPONDIENTES. | 11,540.00         |                                                                      | 0.00       | 11,540.00     |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                | 16/02/2024  | de9a015a-8ced-46b5-8b21-3c0842b6d564 | HERMEIUNDA DE LOS SANTOS VALERIO | 500.00   | 21.3220 LTR BP REGULAR 87 OCTANOS.  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   |                                                                      |            |               |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                | 16/02/2024  | ba8ac331-7014-4eaf-8af4-182dcbaf8f86 | HERMEIUNDA DE LOS SANTOS VALERIO | 500.00   | 19.7710 LTR BP REGULAR 87 OCTANOS.  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   |                                                                      |            |               |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                | 16/02/2024  | b94eed38-4ec2-4f9e-8bde-b507140e7fa8 | HERMEIUNDA DE LOS SANTOS VALERIO | 300.00   | 12.7390 LTR BP REGULAR 87 OCTANOS.  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   |                                                                      |            |               |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                | 16/02/2024  | 3adf533e-a61c-46ed-8fc0-360efd721048 | HERMEIUNDA DE LOS SANTOS VALERIO | 250.00   | 10.6160 LTR BP REGULAR 87 OCTANOS.  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   |                                                                      |            |               |
| 000310           | 31/03/2024 | 50,000.00 | 000148           | 31/03/2024 | 50,000.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES |             |                                      |                                  |          |                                     | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.                                                                                                                                                                                                                                                                              | 50,000.00         |                                                                      | 0.00       | 50,000.00     |
| 000338           | 31/03/2024 | 7,321.45  | 000158           | 31/03/2024 | 7,321.45  | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 15/03/2024  | 073C4A55-BE27-497B-B8D9-36F75917A938 | OKTAN CLEAN ENERGY               | 2,500.30 | 112.272 LTR PEMEX MAGNA.            | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA BITÁCORA, DONDE DEMUESTRE QUE EL COMBUSTIBLE SUMINISTRADO SE UTILIZÓ PARA COMISIONES OFICIALES DEBIDAMENTE AUTORIZADAS, EN VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, REGISTRADOS EN LA PLANTILLA VEHICULAR Y EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, CON SUS RESGUARDOS CORRESPONDIENTES. | 7,321.45          |                                                                      | 0.00       | 7,321.45      |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                | 02/03/2024  | 087D5486-6F85-4919-946B-7E6272BEE08A | OKTAN CLEAN ENERGY               | 1,616.16 | 73.495 LTR PEMEX MAGNA.             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   |                                                                      |            |               |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                | 29/02/2024  | 0DF2C835-6873-48C7-A3C0-FE5FBD0510C2 | OKTAN CLEAN ENERGY               | 2,704.99 | 121.682 LTR PEMEX MAGNA.            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   |                                                                      |            |               |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                | 29/02/2024  | 0BE28994-CDBD-4E74-AB1E-6556E424FFEF | OKTAN CLEAN ENERGY               | 500.00   | 20.842 LTR PEMEX DIESEL.            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   |                                                                      |            |               |
| 000386           | 30/04/2024 | 6,000.00  | 000179           | 30/04/2024 | 6,000.00  | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 29/04/2024  | 559ba69a-a4ec-4377-8e7a-354120f69c9b | HERMEIUNDA DE LOS SANTOS VALERIO | 500.00   | 19.6160 LTR BP DIESEL.              | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA BITÁCORA, DONDE DEMUESTRE QUE EL COMBUSTIBLE SUMINISTRADO SE UTILIZÓ PARA COMISIONES OFICIALES DEBIDAMENTE AUTORIZADAS, EN VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, REGISTRADOS EN LA PLANTILLA VEHICULAR Y EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, CON SUS RESGUARDOS CORRESPONDIENTES. | 6,000.00          |                                                                      | 0.00       | 6,000.00      |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                | 29/04/2024  | 7515d0a1-5336-43d6-8a8a-e13da67a5a44 | HERMEIUNDA DE LOS SANTOS VALERIO | 5,000.00 | 210.1720 LTR BP REGULAR 87 OCTANOS. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   |                                                                      |            |               |
|                  |            |           |                  |            |           |                                                | 29/04/2024  | 9839bac8-d703-438a-8ab7-6f7563675d8b | HERMEIUNDA DE LOS SANTOS VALERIO | 500.00   | 19.6160 LTR BP DIESEL.              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   |                                                                      |            |               |



ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITILÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
  
SUB-SUBCUENTA: 51261-2611 COMBUSTIBLES

AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ANEXO DAMB-CF-03-SOL  
RESULTADO: ACF-10

| PÓLIZA DE DIARIO |            |          | PÓLIZA DE EGRESO |            |          | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                       | COMPROBANTE |                                      |                                  |          |                                     | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|----------|------------------|------------|----------|------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------|----------------------------------|----------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE  | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE  |                                                | FECHA       | NÚM.                                 | PROVEEDOR                        | IMPORTE  | CONCEPTO                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 000440           | 31/05/2024 | 7,000.00 | 000195           | 31/05/2024 | 7,000.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 27/05/2024  | 099f6783-1209-49ee-89cc-8bc68041b579 | HERMELINDA DE LOS SANTOS VALERIO | 7,000.01 | 293.0100 LTR BP REGULAR 87 OCTANOS. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA BITÁCORA, DONDE DEMUESTRE QUE EL COMBUSTIBLE SUMINISTRADO SE UTILIZÓ PARA COMISIONES OFICIALES DEBIDAMENTE AUTORIZADAS, EN VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, REGISTRADOS EN LA PLANTILLA VEHICULAR Y EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, CON SUS RESGUARDOS CORRESPONDIENTES. | 7,000.00          | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-10, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 7,000.00      |
| 000579           | 30/06/2024 | 4,292.00 | 000247           | 30/06/2024 | 4,292.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 27/06/2024  | 6A668158-D1AC-47C1-BAE7-342688BDD1C0 | OKTAN CLEAN ENERGY               | 2,292.00 | 100.000 LTR PEMEX MAGNA.            | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA BITÁCORA, DONDE DEMUESTRE QUE EL COMBUSTIBLE SUMINISTRADO SE UTILIZÓ PARA COMISIONES OFICIALES DEBIDAMENTE AUTORIZADAS, EN VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, REGISTRADOS EN LA PLANTILLA VEHICULAR Y EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, CON SUS RESGUARDOS CORRESPONDIENTES. | 4,292.00          |                                                                      | 0.00       | 4,292.00      |
|                  |            |          |                  |            |          |                                                | 27/06/2024  | 56065cb3-7629-446d-9e77-c89803afb1b4 | OKTAN CLEAN ENERGY               | 1,000.00 | 41.339 LTR PEMEX DIESEL.            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   |                                                                      |            |               |
|                  |            |          |                  |            |          |                                                | 15/06/2024  | 36ea57f9-c0c6-4070-8891-230D129E64FF | OKTAN CLEAN ENERGY               | 1,000.00 | 40.667 LTR PEMEX DIESEL.            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   |                                                                      |            |               |
| 000718           | 31/07/2024 | 7,303.23 | 000292           | 31/07/2024 | 7,303.23 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 31/07/2024  | ca76580f-32ec-4e08-80c2-585d2277d26c | HERMELINDA DE LOS SANTOS VALERIO | 7,303.23 | 298.9450 LTR BP REGULAR 87 OCTANOS. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA BITÁCORA, DONDE DEMUESTRE QUE EL COMBUSTIBLE SUMINISTRADO SE UTILIZÓ PARA COMISIONES OFICIALES DEBIDAMENTE AUTORIZADAS, EN VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, REGISTRADOS EN LA PLANTILLA VEHICULAR Y EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, CON SUS RESGUARDOS CORRESPONDIENTES. | 7,303.23          |                                                                      | 0.00       | 7,303.23      |
| 000724           | 31/07/2024 | 6,760.60 | 000294           | 31/07/2024 | 6,760.60 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 31/07/2024  | CC2B3708-B2D3-48C3-B128-D2DB58958E65 | OKTAN CLEAN ENERGY               | 4,260.60 | 180.000 LTR PEMEX MAGNA.            | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA BITÁCORA, DONDE DEMUESTRE QUE EL COMBUSTIBLE SUMINISTRADO SE UTILIZÓ PARA COMISIONES OFICIALES DEBIDAMENTE AUTORIZADAS, EN VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, REGISTRADOS EN LA PLANTILLA VEHICULAR Y EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, CON SUS RESGUARDOS CORRESPONDIENTES. | 6,760.60          |                                                                      | 0.00       | 6,760.60      |
|                  |            |          |                  |            |          |                                                | 30/07/2024  | 4A870781-F023-4A9B-A5DE-EAAA87E37F04 | OKTAN CLEAN ENERGY               | 1,000.00 | 40.469 LTR PEMEX DIESEL.            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   |                                                                      |            |               |
|                  |            |          |                  |            |          |                                                | 15/07/2024  | D915A755-2D52-4DA9-8012-36E4C9DC4ED3 | OKTAN CLEAN ENERGY               | 1,500.00 | 61.125 LTR PEMEX DIESEL.            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   |                                                                      |            |               |





ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITILÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
  
SUB-SUBCUENTA: 51261-2611 COMBUSTIBLES

AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ANEXO DAMB-CF-03-SOL  
RESULTADO: ACF-10

| PÓLIZA DE DIARIO |            |          | PÓLIZA DE EGRESO |            |          | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                       | COMPROBANTE |                                      |                                    |          |                            | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|----------|------------------|------------|----------|------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE  | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE  |                                                | FECHA       | NÚM.                                 | PROVEEDOR                          | IMPORTE  | CONCEPTO                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 000913           | 31/08/2024 | 7,006.03 | 000350           | 31/08/2024 | 7,006.03 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 31/08/2024  | 5E1E818A-1FB7-46A6-AD5A-EADB4EA0A1F2 | OKTAN CLEAN ENERGY                 | 7,006.03 | 287.840 LTR PEMEX MAGNA.   | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA BITÁCORA, DONDE DEMUESTRE QUE EL COMBUSTIBLE SUMINISTRADO SE UTILIZÓ PARA COMISIONES OFICIALES DEBIDAMENTE AUTORIZADAS, EN VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, REGISTRADOS EN LA PLANTILLA VEHICULAR Y EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, CON SUS RESGUARDOS CORRESPONDIENTES. | 7,006.03          | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-10, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 7,006.03      |
| 001070           | 30/09/2024 | 4,096.81 | 000383           | 30/09/2024 | 4,096.81 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 28/09/2024  | 5230f3fb-d915-4e8c-9264-e5f1c1afb76b | AEROPUERTOS Y SERVICIOS AUXILIARES | 4,096.81 | 180 LITRO PEMEX-MAGNA.     | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA BITÁCORA, DONDE DEMUESTRE QUE EL COMBUSTIBLE SUMINISTRADO SE UTILIZÓ PARA COMISIONES OFICIALES DEBIDAMENTE AUTORIZADAS, EN VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, REGISTRADOS EN LA PLANTILLA VEHICULAR Y EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, CON SUS RESGUARDOS CORRESPONDIENTES. | 4,096.81          |                                                                      | 0.00       | 4,096.81      |
| 001124           | 31/10/2024 | 7,076.22 | 000411           | 31/10/2024 | 7,076.22 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 15/10/2024  | 6537efee-c784-4faa-859b-4e60b9571542 | AEROPUERTOS Y SERVICIOS AUXILIARES | 7,076.22 | 301.501 LITRO PEMEX-MAGNA. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA BITÁCORA, DONDE DEMUESTRE QUE EL COMBUSTIBLE SUMINISTRADO SE UTILIZÓ PARA COMISIONES OFICIALES DEBIDAMENTE AUTORIZADAS, EN VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, REGISTRADOS EN LA PLANTILLA VEHICULAR Y EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, CON SUS RESGUARDOS CORRESPONDIENTES. | 7,076.22          |                                                                      | 0.00       | 7,076.22      |
| 001179           | 31/10/2024 | 7,008.04 | 000430           | 31/10/2024 | 7,008.04 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 30/10/2024  | f5c29671-98df-4a14-821a-913339b5fa05 | AEROPUERTOS Y SERVICIOS AUXILIARES | 7,008.04 | 300.903 LITRO PEMEX-MAGNA. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA BITÁCORA, DONDE DEMUESTRE QUE EL COMBUSTIBLE SUMINISTRADO SE UTILIZÓ PARA COMISIONES OFICIALES DEBIDAMENTE AUTORIZADAS, EN VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, REGISTRADOS EN LA PLANTILLA VEHICULAR Y EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, CON SUS RESGUARDOS CORRESPONDIENTES. | 7,008.04          |                                                                      | 0.00       | 7,008.04      |
| 001274           | 30/11/2024 | 6,806.66 | 000468           | 30/11/2024 | 6,806.66 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 27/11/2024  | 0485dc46-e49c-45dd-83cc-a4ed003732a0 | AEROPUERTOS Y SERVICIOS AUXILIARES | 6,806.66 | 295.172 LITRO PEMEX-MAGNA. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA BITÁCORA, DONDE DEMUESTRE QUE EL COMBUSTIBLE SUMINISTRADO SE UTILIZÓ PARA COMISIONES OFICIALES DEBIDAMENTE AUTORIZADAS, EN VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, REGISTRADOS EN LA PLANTILLA VEHICULAR Y EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, CON SUS RESGUARDOS CORRESPONDIENTES. | 6,806.66          |                                                                      | 0.00       | 6,806.66      |



ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
  
SUB-SUBCUENTA: 51261-2611 COMBUSTIBLES

AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ANEXO DAMB-CF-03-SOL  
RESULTADO: ACF-10

| PÓLIZA DE DIARIO |            |              | PÓLIZA DE EGRESO |            |              | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                       | COMPROBANTE |                                      |                                    |             |                            | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|--------------|------------------|------------|--------------|------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------|------------------------------------|-------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE      | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE      |                                                | FECHA       | NÚM.                                 | PROVEEDOR                          | IMPORTE     | CONCEPTO                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 001278           | 30/11/2024 | 7,070.14     | 000466           | 30/11/2024 | 7,070.14     | PARTICIPACIONES (RAMO 26) - RECURSOS FEDERALES | 29/11/2024  | 49426f0b-9a39-4c11-8490-4e4ea543a240 | AEROPUERTOS Y SERVICIOS AUXILIARES | 7,070.14    | 303.049 LITRO PEMEX-MAGNA. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA BITÁCORA, DONDE DEMUESTRE QUE EL COMBUSTIBLE SUMINISTRADO SE UTILIZÓ PARA COMISIONES OFICIALES DEBIDAMENTE AUTORIZADAS, EN VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, REGISTRADOS EN LA PLANTILLA VEHICULAR Y EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, CON SUS RESGUARDOS CORRESPONDIENTES. | 7,070.14          | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-10, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 7,070.14      |
| TOTAL            |            | \$153,769.95 |                  |            | \$153,769.95 |                                                |             |                                      |                                    | \$89,281.19 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | \$153,769.95      |                                                                      | \$0.00     | \$153,769.95  |

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

ELABORÓ

C. EMILIO AVIT MÉNDEZ RUIZ  
AUDITOR

REVISÓ

C. JESÚS GUERRA GÓMEZ  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

AUTORIZÓ

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ANEXO DAMB-CF-04-SOL  
RESULTADO: ACF-II

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

| PÓLIZA DE DIARIO |            |            | PÓLIZA DE EGRESO |            |            | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                             | COMPROBANTE |                                       |                                                        |            |                                                                                                       | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL            |            |               |
|------------------|------------|------------|------------------|------------|------------|------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE    | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE    |                                                      | FECHA       | NÚM.                                  | PROVEEDOR                                              | IMPORTE    | CONCEPTO                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 000421           | 31/05/2024 | 62,640.00  | 000189           | 31/05/2024 | 62,640.00  | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | 22/05/2024  | DCFAB8A5B-454B-46EA-8129-CC13CAE1399F | MICTLAN RENTA DE MAQUINARIA Y PETREOS                  | 62,640.00  | 1 SERVICIO DE RENTA DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN, 1 SERVICIO DE RENTA DE CAMIÓN VOLTEO | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO SOLICITUD DEL ÁREA REQUIRENTE, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, INVESTIGACIÓN DE MERCADO, EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE, JUSTIFIQUE SU PROPÓSITO Y DEMUESTRE LOS TRABAJOS REALIZADOS, ASÍ COMO EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN BAJO LA MODALIDAD DE ADJUDICACIÓN DIRECTA.   | 62,640.00         | 0.00                     | 62,640.00  |               |
| 000994           | 30/09/2024 | 90,082.80  | 000379           | 30/09/2024 | 90,082.80  | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | 30/09/2024  | C36A8D5C-7A6C-45A5-AF04-ACECE976F269  | PALENQUE RENTA DE MAQUINARIA PESADA                    | 90,082.80  | SERVICIO DE ALQUILER MENSUAL DE RETROEXCAVADORA MARCA CASE                                            | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO SOLICITUD DEL ÁREA REQUIRENTE, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, INVESTIGACIÓN DE MERCADO, EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE, JUSTIFIQUE SU PROPÓSITO Y DEMUESTRE LOS TRABAJOS REALIZADOS, ASÍ COMO EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN BAJO LA MODALIDAD DE INVITACIÓN RESTRINGIDA. | 90,082.80         | 0.00                     | 90,082.80  |               |
| 001423           | 31/12/2024 | 75,000.00  | 000495           | 31/12/2024 | 75,000.00  | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | 31/12/2024  | 52477560-F969-4B96-ADBC-F59A4ADD4C94  | PALENQUE RENTA DE MAQUINARIA PESADA                    | 75,000.00  | ALQUILER DE CAMIÓN TIPO PIPA                                                                          | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO SOLICITUD DEL ÁREA REQUIRENTE, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, INVESTIGACIÓN DE MERCADO, EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE, JUSTIFIQUE SU PROPÓSITO Y DEMUESTRE LOS TRABAJOS REALIZADOS, ASÍ COMO EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN BAJO LA MODALIDAD DE INVITACIÓN RESTRINGIDA. | 75,000.00         | 0.00                     | 75,000.00  |               |
| 001456           | 31/12/2024 | 124,754.95 | 000502           | 31/12/2024 | 124,754.95 | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | 31/12/2024  | F9455179-6285-4E3E-AE00-65D04105A99B  | MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA CONSTRUCCION PUNTA COMETA | 124,754.95 | ALQUILER DE EXCAVADORA                                                                                | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO SOLICITUD DEL ÁREA REQUIRENTE, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, INVESTIGACIÓN DE MERCADO, EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE, JUSTIFIQUE SU PROPÓSITO Y DEMUESTRE LOS TRABAJOS REALIZADOS, ASÍ COMO EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN BAJO LA MODALIDAD DE INVITACIÓN RESTRINGIDA. | 124,754.95        | 0.00                     | 124,754.95 |               |
| 001542           | 31/12/2024 | 43,200.00  | 000513           | 31/12/2024 | 43,200.00  | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES | 06/01/2025  | 2B1BCFEF-FF03-4F3D-9CB2-CDDC6E79E69F  | PALENQUE RENTA DE MAQUINARIA PESADA                    | 43,200.00  | ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA PESADA                                                                    | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO SOLICITUD DEL ÁREA REQUIRENTE, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, INVESTIGACIÓN DE MERCADO, EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE, JUSTIFIQUE SU PROPÓSITO Y DEMUESTRE LOS TRABAJOS REALIZADOS, ASÍ COMO EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN BAJO LA MODALIDAD DE ADJUDICACIÓN DIRECTA.   | 43,200.00         | 0.00                     | 43,200.00  |               |
| 001609           | 31/12/2024 | 11,446.24  | 000524           | 31/12/2024 | 102,950.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES       | 20/12/2024  | 445EACD2-358C-4258-B91E-68D0CBB3D3B5  | FORTIS CONSTRUCCIONES Y MATERIALES                     | 102,950.00 | ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA                                                                           | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO SOLICITUD DEL ÁREA REQUIRENTE, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, INVESTIGACIÓN DE MERCADO, EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE, JUSTIFIQUE SU PROPÓSITO Y DEMUESTRE LOS TRABAJOS REALIZADOS, ASÍ COMO EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN BAJO LA MODALIDAD DE INVITACIÓN RESTRINGIDA. | 102,950.00        | 0.00                     | 102,950.00 |               |
|                  |            | 91,503.76  |                  |            |            |                                                      |             |                                       |                                                        |            |                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                   |                          |            |               |



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ANEXO DAMB-CF-04-SOL  
RESULTADO: ACF-II

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

| PÓLIZA DE DIARIO |            |              | PÓLIZA DE EGRESO |            |              | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                       | COMPROBANTE |                                      |               |              |                              | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|--------------|------------------|------------|--------------|------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------|---------------|--------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE      | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE      |                                                | FECHA       | NÚM.                                 | PROVEEDOR     | IMPORTE      | CONCEPTO                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 001687           | 31/12/2024 | 55,926.50    | 000553           | 31/12/2024 | 55,926.50    | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 07/01/2025  | 53752844-A40C-4AA8-8FAD-845035614B3E | MOTRIZ OAX-MX | 55,926.50    | ALQUILER DE CAMION TIPO PIPA | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, INVESTIGACIÓN DE MERCADO, EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE, JUSTIFIQUE SU PROPÓSITO Y DEMUESTRE LOS TRABAJOS REALIZADOS, ASÍ COMO EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN BAJO LA MODALIDAD DE ADJUDICACIÓN DIRECTA. | 55,926.50         | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-II, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 55,926.50     |
| TOTAL            |            | \$554,554.25 |                  |            | \$554,554.25 |                                                |             |                                      |               | \$554,554.25 |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | \$554,554.25      |                                                                      | \$0.00     | \$554,554.25  |

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

ELABORÓ

C. EMILI AVIT MÉNDEZ RUIZ  
AUDITOR

REVISÓ

C. JESÚS GUERRA GÓMEZ  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

AUTORIZÓ

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ANEXO DAMB-CF-05-SOL  
RESULTADO: ACF-12

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

| PÓLIZA DE DIARIO |            |              | PÓLIZA DE EGRESO |            |              | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                              | COMPROBANTE |                                      |                         |              |                                                                                                                                                                      | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|--------------|------------------|------------|--------------|-------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------|-------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE      | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE      |                                                       | FECHA       | NÚM.                                 | PROVEEDOR               | IMPORTE      | CONCEPTO                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 000277           | 31/03/2024 | 70,000.00    | 000137           | 31/03/2024 | 70,000.00    | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES        | 16/05/2024  | 7D4F1A90-97BF-475E-BEA3-A3026E0D670  | AGGELOS CONSTRUCTORA    | 70,000.00    | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORÍA CONTABLE CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO 2023                                       | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET POR LA CANTIDAD DE \$40,358.07, SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, INVESTIGACIÓN DE MERCADO, EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO, INCLUYENDO ENTREGABLES, REPORTES DE ASESORÍAS Y ACTIVIDADES REALIZADAS, ASÍ COMO EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN BAJO LA MODALIDAD DE <b>INVITACIÓN RESTRINGIDA</b> .<br>ADEMÁS, SE OBSERVÓ QUE REALIZÓ GASTOS IMPROCEDENTES DEBIDO A QUE LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORÍA DE LAS PÓLIZAS D-000277 Y E-000137 CORRESPONDEN AL EJERCICIO FISCAL 2023. | 140,358.07        | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-12, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 140,358.07    |
| 000482           | 31/05/2024 | 30,000.00    | 000209           | 31/05/2024 | 30,000.00    | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES        | 26/06/2024  | 36F84C6B-12FC-4AD3-90C9-8BF03C34C179 | AGGELOS CONSTRUCTORA    | 30,000.00    | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORÍA CONTABLE CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ENERO FEBRERO Y MARZO DEL EJERCICIO 2024 PAGADO EL DIA 22 DE MAYO DEL 2024 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                   |                                                                      |            |               |
| 000641           | 30/06/2024 | 40,358.07    | 000265           | 30/06/2024 | 40,358.07    | APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES |             |                                      | AGGELOS CONSTRUCTORA    |              |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                   |                                                                      |            |               |
| 001301           | 30/11/2024 | 88,000.00    | 000453           | 30/11/2024 | 88,000.00    | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES        | 13/12/2024  | 30203C0B-365D-42F1-8E33-99B0E0E5F93  | ASESORÍA Y GESTIÓN ARSA | 88,000.00    | PAGO DE ASESORÍA CONTABLE PARA EL MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA, TEOTITLÁN, OAXACA, CORRESPONDIENTE AL LOS MESES DE ABRIL A NOVIEMBRE DEL AÑO 2024             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 88,000.00         |                                                                      | 0.00       | 88,000.00     |
| TOTAL            |            | \$228,358.07 |                  |            | \$228,358.07 |                                                       |             |                                      |                         | \$188,000.00 |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | \$228,358.07      |                                                                      | \$0.00     | \$228,358.07  |

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

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. EMILI AVIT MÉNDEZ RUIZ  
AUDITOR

C. JESÚS GUERRA GÓMEZ  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"





AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ANEXO DAMB-CF-06-SOL  
RESULTADO: ACF-15

SUB-SUBCUENTA: 51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL

| PÓLIZA DE DIARIO |            |              | PÓLIZA DE EGRESO |            |              | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                          | COMPROBANTE |                                      |                                  |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|--------------|------------------|------------|--------------|---------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------|----------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE      | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE      |                                                   | FECHA       | NÚM.                                 | PROVEEDOR                        | IMPORTE     | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 000350           | 30/04/2024 | 138,000.00   | 000161           | 30/04/2024 | 138,000.00   | PARTICIPACIONES (RAMO 28)<br>- RECURSOS FEDERALES |             |                                      |                                  |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, INVESTIGACIÓN DE MERCADO, EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO, INCLUYENDO PROGRAMA DEL EVENTO, LOGÍSTICA APLICADA Y LISTADO DE ASISTENTES, ASÍ COMO, EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN BAJO LA MODALIDAD DE <b>INVITACIÓN RESTRINGIDA</b> . | 138,000.00        | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF 15, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025, | 0.00       | 138,000.00    |
| 000666           | 31/07/2024 | 70,250.30    | 000271           | 31/07/2024 | 150,000.00   | PARTICIPACIONES (RAMO 28)<br>- RECURSOS FEDERALES |             |                                      |                                  |             | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, INVESTIGACIÓN DE MERCADO, EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO, INCLUYENDO PROGRAMA DEL EVENTO, LOGÍSTICA APLICADA Y LISTADO DE ASISTENTES, ASÍ COMO, EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN BAJO LA MODALIDAD DE <b>INVITACIÓN RESTRINGIDA</b> . | 150,000.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                                                                      | 0.00       | 150,000.00    |
|                  |            | 70,881.88    |                  |            |              |                                                   |             |                                      |                                  |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                   |                                                                      |            |               |
|                  |            | 4,577.82     |                  |            |              |                                                   |             |                                      |                                  |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                   |                                                                      |            |               |
|                  |            | 4,290.00     |                  |            |              |                                                   |             |                                      |                                  |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                   |                                                                      |            |               |
| 001621           | 31/12/2024 | 55,680.00    | 000528           | 31/12/2024 | 55,680.00    | PARTICIPACIONES (RAMO 28)<br>- RECURSOS FEDERALES | 28/12/2024  | 062366BE-41AE-4EFE-A0C9-30F573EBE70F | EVENTROX , BANQUETES Y LOGÍSTICA | 55,680.00   | PAGO DE SERVICIO DE COMIDA CONMEMORATIVA A FIESTA PATRONAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO SOLICITUD DEL ÁREA REQUERENTE, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, INVESTIGACIÓN DE MERCADO, EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO, INCLUYENDO PROGRAMA DEL EVENTO, LOGÍSTICA APLICADA Y LISTADO DE ASISTENTES, ASÍ COMO EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN BAJO LA MODALIDAD DE <b>ADJUDICACIÓN DIRECTA</b> .                                                                | 55,680.00         |                                                                      |            | 0.00          |
| TOTAL            |            | \$343,680.00 |                  |            | \$343,680.00 |                                                   |             |                                      |                                  | \$55,680.00 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | \$343,680.00      |                                                                      | \$0.00     | \$343,680.00  |

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

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. EMILI AVIT MÉNDEZ RUIZ  
AUDITOR

C. JESÚS GUERRA GÓMEZ  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
  
SUB-SUBCUENTA: 52411-4411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS

ANEXO DAMB-CF-07-SOL  
RESULTADO: ACF-16

| PÓLIZA DE DIARIO |            |          | PÓLIZA DE EGRESO |            |          | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                       | RECIBO SIMPLE |            |                                   |          |                                                                                                                            | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|----------|------------------|------------|----------|------------------------------------------------|---------------|------------|-----------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE  | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE  |                                                | FECHA         | NÚM.       | BENEFICIARIO                      | IMPORTE  | CONCEPTO                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 000203           | 31/03/2024 | 3,562.00 | 000104           | 31/03/2024 | 3,562.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 01/03/2024    | SIN NÚMERO | LILIANA ERNESTINA PONCE GUTIÉRREZ | 3,562.00 | APOYO ECONÓMICO PARA EL EVENTO DEL DÍA 01 DE MARZO DEL AÑO EN CURSO.                                                       | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO EN EL EVENTO REALIZADO..                                                                          | 3,562.00          | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-16, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 3,562.00      |
| 000206           | 31/03/2024 | 2,500.00 | 000105           | 31/03/2024 | 2,500.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 01/03/2024    | SIN NÚMERO | LILIANA ERNESTINA PONCE GUTIÉRREZ | 2,500.00 | APOYO ECONÓMICO PARA GASTOS FUNERARIOS.                                                                                    | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL Y CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS.                                                                                                                                                            | 2,500.00          |                                                                      | 0.00       | 2,500.00      |
| 000218           | 31/03/2024 | 1,000.00 | 000108           | 31/03/2024 | 1,000.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 15/03/2024    | SIN NÚMERO | LILIANA ERNESTINA PONCE GUTIÉRREZ | 1,000.00 | APOYO ECONÓMICO PARA TRASLADO DE LOS ALUMNOS DE LA ESCUELA FERNANDO ARJONA MEJÍA AL MUNICIPIO DE SAN ANTONIO NANAHUATIPAN. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO PROGRAMA DEL EVENTO. ADEMÁS, EL GASTO REALIZADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA. | 1,000.00          |                                                                      | 0.00       | 1,000.00      |
| 000219           | 31/03/2024 | 4,000.00 | 000109           | 31/03/2024 | 4,000.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 16/03/2024    | SIN NÚMERO | SERGIO MORENO ORTIZ               | 4,000.00 | APOYO ECONÓMICO PARA EL SURTIMIENTO DE 8 TINACOS DE AGUA PARA LA AGENCIA DE SANTIAGO VIEJO.                                | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO REALIZADO, INCLUYENDO LISTA DE BENEFICIARIOS.                                                     | 4,000.00          |                                                                      | 0.00       | 4,000.00      |



ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
  
SUB-SUBCUENTA: 52411-4411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS

AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ANEXO DAMB-CF-07-SOL  
RESULTADO: ACF-16

| PÓLIZA DE DIARIO |            |          | PÓLIZA DE EGRESO |            |          | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                       | RECIBO SIMPLE |            |                                   |          |                                                                                                 | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|----------|------------------|------------|----------|------------------------------------------------|---------------|------------|-----------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE  | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE  |                                                | FECHA         | NÚM.       | BENEFICIARIO                      | IMPORTE  | CONCEPTO                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 000225           | 31/03/2024 | 5,090.00 | 000111           | 31/03/2024 | 5,090.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 16/03/2024    | SIN NÚMERO | LEONEL RAMOS CORTEZ               | 5,090.00 | APOYO PARA TRASLADO DE LOS INTEGRANTES DEL MUNICIPIO A DIFERENTES LUGARES.                      | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE LOS TRASLADOS REALIZADOS, INCLUYENDO LISTA DE INTEGRANTES DEL MUNICIPIO.                                                 | 5,090.00          | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-16, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 5,090.00      |
| 000229           | 31/03/2024 | 5,000.00 | 000113           | 31/03/2024 | 5,000.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 17/03/2024    | SIN NÚMERO | LILIANA ERNESTINA PONCE GUTIÉRREZ | 5,000.00 | APOYO ECONÓMICO PARA TRASLADO DE DONADORES A LA CIUDAD DE MÉXICO.                               | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE LOS TRASLADOS REALIZADOS, INCLUYENDO LISTA DE DONADORES TRASLADOS.                                                       | 5,000.00          |                                                                      | 0.00       | 5,000.00      |
| 000235           | 31/03/2024 | 1,000.00 | 000115           | 31/03/2024 | 1,000.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 19/03/2024    | SIN NÚMERO | CRISTINA DURAN VARGAS             | 1,000.00 | APOYO ECONÓMICO PARA EL FESTEJO DEL DÍA DEL NIÑO DE LA ESCUELA PRIMARIA FERNANDO ARJONA MEJÍA.  | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO PROGRAMA DEL EVENTO. ADEMÁS, EL GASTO REALIZADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA. | 1,000.00          |                                                                      | 0.00       | 1,000.00      |
| 000238           | 31/03/2024 | 1,000.00 | 000116           | 31/03/2024 | 1,000.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 22/03/2024    | SIN NÚMERO | ARACELI DURAN MARÍN               | 1,000.00 | APOYO ECONÓMICO PARA EL FESTEJO DEL DÍA DEL NIÑO AL JARDÍN DE NIÑOS ANA MARÍA RODRÍGUEZ VERDÍN. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO PROGRAMA DEL EVENTO. ADEMÁS, EL GASTO REALIZADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA. | 1,000.00          |                                                                      | 0.00       | 1,000.00      |



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
  
SUB-SUBCUENTA: 52411-4411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS

ANEXO DAMB-CF-07-SOL  
RESULTADO: ACF-16

| PÓLIZA DE DIARIO |            |           | PÓLIZA DE EGRESO |            |           | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                       | RECIBO SIMPLE |            |                          |           |                                                                                                 | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|-----------|------------------|------------|-----------|------------------------------------------------|---------------|------------|--------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE   | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE   |                                                | FECHA         | NÚM.       | BENEFICIARIO             | IMPORTE   | CONCEPTO                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 000250           | 31/03/2024 | 6,500.00  | 000124           | 31/03/2024 | 6,500.00  | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 07/02/2024    | SIN NÚMERO | SERGIO MORENO ORTIZ      | 6,500.00  | APOYO ECONÓMICO PARA EL SURTIMIENTO DE 13 TINACOS DE AGUA PARA LA AGENCIA DE SANTIAGO EL VIEJO. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO LISTA DE BENEFICIARIOS.          | 6,500.00          | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-16, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 6,500.00      |
| 000254           | 31/03/2024 | 10,000.00 | 000126           | 31/03/2024 | 10,000.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 12/02/2024    | SIN NÚMERO | HILARIO VILLAREAL OJEDA  | 10,000.00 | APOYO ECONÓMICO PARA EVENTO DEL DIA 13 DE FEBRERO DEL 2024.                                     | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO PROGRAMA DEL EVENTO.             | 10,000.00         |                                                                      | 0.00       | 10,000.00     |
| 000262           | 31/03/2024 | 6,000.00  | 000131           | 31/03/2024 | 6,000.00  | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 20/02/2024    | SIN NÚMERO | GUADALUPE DURAN DELGADO  | 6,000.00  | APOYO ECONÓMICO PARA TRABAJOS DE LA COLONIA.                                                    | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO RELACIÓN DE TRABAJOS REALIZADOS. | 6,000.00          |                                                                      | 0.00       | 6,000.00      |
| 000266           | 31/03/2024 | 6,000.00  | 000133           | 31/03/2024 | 6,000.00  | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 21/02/2024    | SIN NÚMERO | MAURICIO PALMAR ALVARADO | 6,000.00  | APOYO PARA ECONÓMICO POR TRABAJOS EN LA COMUNIDAD.                                              | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO RELACIÓN DE TRABAJOS REALIZADOS. | 6,000.00          |                                                                      | 0.00       | 6,000.00      |



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
  
SUB-SUBCUENTA: 52411-4411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS

ANEXO DAMB-CF-07-SOL  
RESULTADO: ACF-16

| PÓLIZA DE DIARIO |            |          | PÓLIZA DE EGRESO |            |          | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                       | RECIBO SIMPLE |            |                                   |          |                                                  | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|----------|------------------|------------|----------|------------------------------------------------|---------------|------------|-----------------------------------|----------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE  | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE  |                                                | FECHA         | NÚM.       | BENEFICIARIO                      | IMPORTE  | CONCEPTO                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 000270           | 31/03/2024 | 2,700.00 | 000135           | 31/03/2024 | 2,700.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 29/02/2024    | SIN NÚMERO | LILIANA ERNESTINA PONCE GUTIÉRREZ | 2,700.00 | APOYO ECONÓMICO PARA EVENTO DEL DIA 01 DE MARZO. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO PROGRAMA DEL EVENTO.       | 2,700.00          | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-16, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 2,700.00      |
| 000273           | 31/03/2024 | 2,720.00 | 000136           | 31/03/2024 | 2,720.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 08/02/2024    | SIN NÚMERO | EUGENIA GUZMÁN GUTIÉRREZ          | 2,720.00 | PAGO DE LAS DOTACIONES RECIBIDAS EN EL DIF.      | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO.                                       | 2,720.00          |                                                                      | 0.00       | 2,720.00      |
| 000280           | 31/03/2024 | 1,500.00 | 000138           | 31/03/2024 | 1,500.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 30/03/2024    | SIN NÚMERO | RAFAEL CORTES MÉNDEZ              | 1,500.00 | APOYO PARA GASTOS DE PRIMERA NECESIDAD .         | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO RELACIÓN DE BENEFICIARIOS. | 1,500.00          |                                                                      | 0.00       | 1,500.00      |
| 000283           | 31/03/2024 | 1,500.00 | 000139           | 31/03/2024 | 1,500.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 15/03/2024    | SIN NÚMERO | RAFAEL CORTES MÉNDEZ              | 1,500.00 | APOYO PARA GASTOS DE PRIMERA NECESIDAD.          | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO RELACIÓN DE BENEFICIARIOS. | 1,500.00          |                                                                      | 0.00       | 1,500.00      |





AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
  
SUB-SUBCUENTA: 52411-4411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS

ANEXO DAMB-CF-07-SOL  
RESULTADO: ACF-16

| PÓLIZA DE DIARIO |            |          | PÓLIZA DE EGRESO |            |          | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                       | RECIBO SIMPLE |            |                         |          |                                                                                                                                        | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|----------|------------------|------------|----------|------------------------------------------------|---------------|------------|-------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE  | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE  |                                                | FECHA         | NÚM.       | BENEFICIARIO            | IMPORTE  | CONCEPTO                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 000286           | 31/03/2024 | 1,400.00 | 000140           | 31/03/2024 | 1,400.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 15/03/2024    | SIN NÚMERO | EDGAR IVAN MIGUEL LÓPEZ | 1,400.00 | APOYO ECONÓMICO PARA PAGO DE SUPLENTE, JEFE DE POLICÍA Y POLICÍA DE LA AGENCIA DE BUENA VISTA DE LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE MARZO. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE Y JUSTIFIQUE EL ARRENDAMIENTO. ADEMÁS, EL GASTO REALIZADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA | 1,400.00          | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-16, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 1,400.00      |
| 000289           | 31/03/2024 | 1,400.00 | 000141           | 31/03/2024 | 1,400.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 30/03/2024    | SIN NÚMERO | EDGAR IVAN MIGUEL LÓPEZ | 1,400.00 | APOYO ECONÓMICO PARA PAGO DE SUPLENTE, JEFE DE POLICÍA Y POLICÍA DE LA AGENCIA DE BUENA VISTA DE LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE MARZO. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE Y JUSTIFIQUE EL ARRENDAMIENTO. ADEMÁS, EL GASTO REALIZADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA | 1,400.00          | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-16, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 1,400.00      |
| 000461           | 31/05/2024 | 3,000.00 | 000202           | 31/05/2024 | 3,000.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 10/04/2024    | SIN NÚMERO | SERGIO MORENO ORTIZ     | 3,000.00 | APOYO ECONÓMICO PARA EL SURTIMIENTO DE 6 TINACOS DE AGUA PARA LA AGENCIA DE SANTIAGO VIEJO.                                            | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO LISTA DE BENEFICIARIOS.                                     | 3,000.00          | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-16, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 3,000.00      |
| 000464           | 31/05/2024 | 500.00   | 000203           | 31/05/2024 | 500.00   | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 17/04/2024    | SIN NÚMERO | FRANCISCO GARCÍA PONCE  | 500.00   | APOYO ECONÓMICO POR RENTA DE HOSPEDAJE.                                                                                                | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO LISTA DE BENEFICIARIOS.                                     | 500.00            | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-16, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 500.00        |



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
  
SUB-SUBCUENTA: 52411-4411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS

ANEXO DAMB-CF-07-SOL  
RESULTADO: ACF-16

| PÓLIZA DE DIARIO |            |          | PÓLIZA DE EGRESO |            |          | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                       | RECIBO SIMPLE |            |                             |          |                                                                                  | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|----------|------------------|------------|----------|------------------------------------------------|---------------|------------|-----------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE  | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE  |                                                | FECHA         | NÚM.       | BENEFICIARIO                | IMPORTE  | CONCEPTO                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 000467           | 31/05/2024 | 450.00   | 000204           | 31/05/2024 | 450.00   | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 24/04/2024    | SIN NÚMERO | ALBERTO CONTRERAS ROJAS     | 450.00   | PAGO POR RENTA DE UNA BOMBA Y PAGO DE UNA PIEZA DE CONEXIÓN RÁPIDA DE UNA BOMBA. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE Y JUSTIFIQUE EL ARRENDAMIENTO. ADEMÁS, EL GASTO REALIZADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA | 450.00            | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-16, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 450.00        |
| 000470           | 31/05/2024 | 4,750.00 | 000205           | 31/05/2024 | 4,750.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 10/05/2024    | SIN NÚMERO | ARACELI BAZÁN SOSA          | 4,750.00 | PAGO POR FOTOBOTONES PARA EL EVENTO DEL 10 DE MAYO.                              | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO PROGRAMA DEL EVENTO.                                        | 4,750.00          |                                                                      | 0.00       | 4,750.00      |
| 000473           | 31/05/2024 | 1,700.00 | 000206           | 31/05/2024 | 1,700.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 16/05/2024    | SIN NÚMERO | FRANCISCO GARCÍA PONCE      | 1,700.00 | APOYO ECONÓMICO PARA RENTA DE HOSPEDAJE.                                         | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO RELACIÓN DE BENEFICIARIOS.                                  | 1,700.00          |                                                                      | 0.00       | 1,700.00      |
| 000476           | 31/05/2024 | 920.00   | 000207           | 31/05/2024 | 920.00   | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 20/05/2024    | SIN NÚMERO | REYNA REGINA RUIZ HERNÁNDEZ | 920.00   | PAGO POR CONSUMO DE ALIMENTOS.                                                   | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO RELACIÓN DE BENEFICIARIOS.                                  | 920.00            |                                                                      | 0.00       | 920.00        |



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
  
SUB-SUBCUENTA: 52411-4411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS

ANEXO DAMB-CF-07-SOL  
RESULTADO: ACF-16

| PÓLIZA DE DIARIO |            |          | PÓLIZA DE EGRESO |            |          | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                       | RECIBO SIMPLE |            |                          |          |                                                                                              | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|----------|------------------|------------|----------|------------------------------------------------|---------------|------------|--------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE  | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE  |                                                | FECHA         | NÚM.       | BENEFICIARIO             | IMPORTE  | CONCEPTO                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 000479           | 31/05/2024 | 4,500.00 | 000208           | 31/05/2024 | 4,500.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 26/05/2024    | SIN NÚMERO | MARGARITO CARRERA MIGUEL | 4,500.00 | APOYO ECONÓMICO PARA EVENTO DEL 26 DE MAYO DEL 2024.                                         | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO PROGRAMA DEL EVENTO.                                                                  | 4,500.00          | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-16, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 4,500.00      |
| 000550           | 30/06/2024 | 7,000.00 | 000238           | 30/06/2024 | 7,000.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 01/06/2024    | SIN NÚMERO | SERGIO MORENO ORTIZ      | 7,000.00 | APOYO ECONÓMICO PARA EL SURTIMIENTO DE 14 TINACOS DE AGUA PARA LA AGENCIA DE SANTIAGO VIEJO. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO RELACIÓN DE BENEFICIARIOS.                                                            | 7,000.00          |                                                                      | 0.00       | 7,000.00      |
| 000553           | 30/06/2024 | 3,000.00 | 000239           | 30/06/2024 | 3,000.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 09/05/2024    | SIN NÚMERO | NICÉFORO MONTERO LANDA   | 3,000.00 | APOYO ECONÓMICO A LA ESCUELA SECUNDARIA TÉCNICA N° 83.                                       | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO PROGRAMA DEL EVENTO. ADemás, EL GASTO REALIZADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA. | 3,000.00          |                                                                      | 0.00       | 3,000.00      |
| 000556           | 30/06/2024 | 4,000.00 | 000240           | 30/06/2024 | 4,000.00 | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 17/06/2024    | SIN NÚMERO | NICÉFORO MONTERO LANDA   | 4,000.00 | APOYO ECONÓMICO A LA ESCUELA SECUNDARIA TÉCNICA N° 83 PARA FESTEJO DEL DIA DEL ESTUDIANTE.   | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO PROGRAMA DEL EVENTO. ADemás, EL GASTO REALIZADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA. | 4,000.00          |                                                                      | 0.00       | 4,000.00      |



AUDITORÍA SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
  
SUB-SUBCUENTA: 52411-4411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS

ANEXO DAMB-CF-07-SOL  
RESULTADO: ACF-16

| PÓLIZA DE DIARIO |            |             | PÓLIZA DE EGRESO |            |             | FUENTE DE FINANCIAMIENTO                       | RECIBO SIMPLE |            |                              |             |                                                                                              | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | IMPORTE OBSERVADO | INFORME FINAL                                                        |            |               |
|------------------|------------|-------------|------------------|------------|-------------|------------------------------------------------|---------------|------------|------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE     | NÚMERO           | FECHA      | IMPORTE     |                                                | FECHA         | NÚM.       | BENEFICIARIO                 | IMPORTE     | CONCEPTO                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                   | DOCUMENTACIÓN PRESENTADA                                             | SOLVENTADO | NO SOLVENTADO |
| 000559           | 30/06/2024 | 5,500.00    | 000241           | 30/06/2024 | 5,500.00    | PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES | 20/06/2024    | SIN NÚMERO | MIGUEL ÁNGEL ORTIZ HERNÁNDEZ | 5,500.00    | APOYO ECONÓMICO PARA EL SURTIMIENTO DE 11 TINACOS DE AGUA PARA LA AGENCIA DE SANTIAGO VIEJO. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, TAL COMO EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD DEL APOYO OTORGADO, SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD Y PRIORIZACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE LAS AYUDAS SOCIALES EN DONDE CONSTE MONTO, REQUISITOS, TIEMPO O PERIODICIDAD ENTRE OTROS, DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL RESULTADO DEL APOYO, INCLUYENDO RELACIÓN DE BENEFICIARIOS. | 5,500.00          | OFICIO ACLARATORIO RESULTADO ACF-16, DE FECHA 30 DE AGOSTO DEL 2025. | 0.00       | 5,500.00      |
| TOTAL            |            | \$98,192.00 |                  |            | \$98,192.00 |                                                |               |            |                              | \$98,192.00 |                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | \$98,192.00       |                                                                      | \$0.00     | \$98,192.00   |

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

ELABORÓ

C. EMILI AVIT MÉNDEZ RUIZ  
AUDITOR

REVISÓ

C. JESÚS GUERRA GÓMEZ  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO MUNICIPAL "B2"

AUTORIZÓ

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA DE LA ETAPA DE PLANEACIÓN / AUTORIZACIÓN

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

ANEXO DAMB-CF-08-SOL  
RESULTADO: ACF-22

|      |                            |                                                                                                                        |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORÍA                       |                                                                                                                 |            |
|------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| NÚM. | NÚMERO DE CONTRATO         | NOMBRE DE LA OBRA                                                                                                      | LOCALIDAD              | DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO DE OBRA Y/O NO CUMPLE CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                          | ESTATUS    |
| OC-3 | OP/SMT/FAISMUN/431/01/2024 | "REHABILITACION DE PARQUE PUBLICO (JARDINERAS)"                                                                        | SANTA MARÍA TECOMAVACA | 1.- PRESENTÓ EL ACTA DE SELECCIÓN DE OBRA, SIN EMBARGO, CARECE DE LOS NOMBRES Y FIRMAS DEL PERSONAL ASISTENTE.<br>2.-PRESENTÓ EL ACTA DE INTEGRACIÓN DEL COMITÉ OBRAS; SIN EMBARGO, CARECE DE LAS FIRMAS DEL COMITÉ ELECTO DE OBRA; ASÍ MISMO CARECE DE LOS NOMBRES Y FIRMAS DEL PERSONAL ASISTENTE.<br>3.-PRESENTÓ EL CONVENIO DE CONCERTACIÓN; SIN EMBARGO, CARECE DE LAS FIRMAS DEL COMITÉ ELECTO DE OBRA.<br>4.-PRESENTO EL OFICIO DE NOTIFICACIÓN DE APROBACIÓN Y AUTORIZACIÓN DE OBRAS, SIN EMBARGO, CARECE DE LAS FIRMAS DEL SÍNDICO MUNICIPAL<br>5.-NO PRESENTÓ EL ANEXO DEL OFICIO DE NOTIFICACIÓN DE APROBACIÓN Y AUTORIZACIÓN DE OBRAS, ACCIONES E INVERSIONES.    | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN                                           | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | NO ATENDIÓ |
| OC-4 | OP/SMT-431/FAISMUN/09/2024 | "REHABILITACIÓN DE ÁREAS DE USO COMÚN EN LA ESCUELA PRIMARIA URBANA ESTATAL "FERNANDO ARJONA MEJÍA" CLAVE: 20DPRI190Z" | SANTA MARÍA TECOMAVACA | 1.- PRESENTÓ EL ACTA DE SELECCIÓN DE OBRA; SIN EMBARGO, CARECE DE LAS FIRMAS Y SELLOS DEL CABILDO MUNICIPAL Y LA LISTA DEL PERSONAL ASISTENTE.<br>2.-PRESENTÓ EL ACTA DE INTEGRACIÓN DEL COMITÉ DE OBRAS; SIN EMBARGO, CARECE DE LOS NOMBRES Y FIRMAS DEL COMITÉ DE OBRAS Y DEL PERSONAL ASISTENTE.<br>3.- PRESENTÓ EL CONVENIO DE CONCERTACIÓN, SIN EMBARGO, CARECE DE FIRMAS DEL COMITÉ DE OBRAS.<br>4- NO PRESENTÓ EL ANEXO DEL OFICIO DE NOTIFICACIÓN DE APROBACIÓN Y AUTORIZACIÓN DE OBRAS, ACCIONES E INVERSIONES.<br>5.- PRESENTO EL OFICIO DE NOTIFICACIÓN DE APROBACIÓN Y AUTORIZACIÓN DE OBRAS, SIN EMBARGO, CARECE DE LA FIRMA Y SELLO DE LA REGIDORA DE HACIENDA. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN                                           | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | NO ATENDIÓ |



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
OBSERVACIÓN: DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA DE LA ETAPA DE PLANEACIÓN / AUTORIZACIÓN

ANEXO DAMB-CF-08-SOL  
RESULTADO: ACF-22

|      |                            |                                                                         |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORÍA                       |                                                                                                                 |            |
|------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| NÚM. | NÚMERO DE CONTRATO         | NOMBRE DE LA OBRA                                                       | LOCALIDAD              | DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO DE OBRA Y/O NO CUMPLE CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                          | ESTATUS    |
| OC-5 | OP/SMT-431/FAISMUN/09/2024 | "REHABILITACION DEL COMEDOR ESCOLAR DEL CBTA N 76 CON CLAVE: 20DTA002V" | SANTA MARÍA TECOMAVACA | 1.- PRESENTÓ EL ACTA DE SELECCIÓN DE OBRA; SIN EMBARGO, CARECE DE LOS NOMBRES Y FIRMAS DEL PERSONAL ASISTENTE.<br>2.-PRESENTÓ EL ACTA DE INTEGRACIÓN DEL COMITÉ DE OBRAS; SIN EMBARGO, CARECE DE FIRMAS DEL COMITÉ ELECTO DE OBRA; ASÍ MISMO CARECE DE LOS NOMBRES Y FIRMAS DEL PERSONAL ASISTENTE.<br>3.-PRESENTÓ EL CONVENIO DE CONCERTACIÓN; SIN EMBARGO, CARECE DE FIRMAS DEL COMITÉ ELECTO DE OBRA.<br>4.- PRESENTÓ EL OFICIO DE NOTIFICACIÓN DE APROBACIÓN Y AUTORIZACIÓN DE OBRAS, ACCIONES E INVERSIONES; SIN EMBARGO, CARECE DE FIRMA Y SELLO DE LA REGIDORA DE HACIENDA.<br>5.- NO PRESENTÓ EL ANEXO DEL OFICIO DE NOTIFICACIÓN DE APROBACIÓN Y AUTORIZACIÓN DE OBRAS, ACCIONES E INVERSIONES.<br>6.-PRESENTO EL OFICIO DE NOTIFICACIÓN DE APROBACIÓN Y AUTORIZACIÓN DE OBRAS, SIN EMBARGO,, CARECE DE LA FIRMA Y SELLO DE LA REGIDORA DE HACIENDA. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN                                           | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | NO ATENDIÓ |

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

ELABORÓ:

C. MANUEL ALEJANDRO MARÍN RAMÍREZ  
AUDITOR

REVISÓ:

C. MARÍA LUISA ARCOS GUZMÁN  
JEFA DE DEPARTAMENTO  
DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "B"

AUTORIZÓ:

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"





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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
OBSERVACIÓN: DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA DE LA ETAPA DE PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

ANEXO DAMB-CF-09-SOL  
RESULTADO: ACF-23

|      |                            |                                                                                                                        |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORÍA                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |
|------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| NÚM. | NÚMERO DE CONTRATO         | NOMBRE DE LA OBRA                                                                                                      | LOCALIDAD              | DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO DE OBRA Y/O NO CUMPLE CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE                                                                                                                       | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ESTATUS    |
| OC-3 | OP/SMT/FAISMUN/431/01/2024 | "REHABILITACION DE PARQUE PUBLICO (JARDINERAS)"                                                                        | SANTA MARÍA TECOMAVACA | 1.- PRESENTÓ EL PRESUPUESTO DE OBRA; SIN EMBARGO, CARECE DE FIRMA Y SELLO DEL SÍNDICO MUNICIPAL.<br>2.- NO PRESENTÓ EL PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE LA OBRA, ACCIÓN E INVERSIÓN.<br>3.- NO PRESENTÓ LOS GENERADORES DE OBRA PROGRAMADA.<br>4.- NO PRESENTÓ LA MEMORIA DESCRIPTIVA.<br>5.- NO PRESENTÓ LOS PLANOS DEL PROYECTO ARQUITECTÓNICO.<br>6.- NO PRESENTÓ LAS ESPECIFICACIONES GENERALES Y PARTICULARES DE CONSTRUCCIÓN. | 1.- PRESENTÓ LOS GENERADORES DE OBRA PROGRAMADA.<br>2.- PRESENTÓ LA MEMORIA DESCRIPTIVA.<br>3.- PRESENTÓ LAS ESPECIFICACIONES GENERALES Y PARTICULARES DE CONSTRUCCIÓN.                   | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE CONSTATÓ QUE PRESENTÓ LAS ESPECIFICACIONES GENERALES Y PARTICULARES DE CONSTRUCCIÓN, SIN EMBARGO, EL DOCUMENTO CARECE DE LAS FIRMAS DEL REGIDOR DE OBRA Y DEL D.R.O. DEL MUNICIPIO, ASÍ MISMO, NO PRESENTÓ EL PRESUPUESTO DE OBRA, EL PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE LA OBRA, ACCIÓN E INVERSIÓN, LOS PLANOS DEL PROYECTO ARQUITECTÓNICO, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN.                                                                       | NO ATENDIÓ |
| OC-4 | OP/SMT-431/FAISMUN/09/2024 | "REHABILITACIÓN DE ÁREAS DE USO COMÚN EN LA ESCUELA PRIMARIA URBANA ESTATAL "FERNANDO ARJONA MEJÍA" CLAVE: 20DPRI190Z" | SANTA MARÍA TECOMAVACA | 1.-NO PRESENTÓ EL PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE LA OBRA, ACCIÓN E INVERSIÓN.<br>2.-NO PRESENTÓ LA MEMORIA DESCRIPTIVA.<br>3.-NO PRESENTÓ LOS PLANOS DEL PROYECTO ARQUITECTÓNICO.<br>4.-NO PRESENTÓ LAS ESPECIFICACIONES GENERALES Y PARTICULARES DE CONSTRUCCIÓN.                                                                                                                                                                | 1.-PRESENTÓ EL PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE LA OBRA, ACCIÓN E INVERSIÓN.<br>2.-PRESENTÓ LA MEMORIA DESCRIPTIVA.<br>3.-PRESENTÓ LAS ESPECIFICACIONES GENERALES Y PARTICULARES DE CONSTRUCCIÓN. | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE CONSTATÓ QUE PRESENTÓ EL PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE LA OBRA, ACCIÓN E INVERSIÓN" EL CUAL DEBIÓ SER EMITIDO POR EL MUNICIPIO Y PRESENTARON EL DE LA EMPRESA CONTRATISTA, LAS ESPECIFICACIONES GENERALES Y PARTICULARES DE CONSTRUCCIÓN, SIN EMBARGO, LOS DOCUMENTOS CARECEN DE LAS FIRMAS DEL REGIDOR DE OBRA Y DEL D.R.O. DEL MUNICIPIO, ASÍ MISMO NO PRESENTÓ LOS PLANOS DEL PROYECTO ARQUITECTÓNICO, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN.      | NO ATENDIÓ |
| OC-5 | OP/SMT-431/FAISMUN/09/2024 | "REHABILITACION DEL COMEDOR ESCOLAR DEL CBTA N 76 CON CLAVE: 20DTA002V"                                                | SANTA MARÍA TECOMAVACA | 1.- NO PRESENTÓ EL PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE LA OBRA, ACCIÓN E INVERSIÓN.<br>2.- NO PRESENTÓ LOS GENERADORES DE OBRA PROGRAMADA.<br>3.- NO PRESENTÓ LA MEMORIA DE CÁLCULO.<br>4.- NO PRESENTÓ LA MEMORIA DESCRIPTIVA.<br>5.- NO PRESENTÓ LOS PLANOS DEL PROYECTO ARQUITECTÓNICO.<br>6.- NO PRESENTÓ LAS ESPECIFICACIONES GENERALES Y PARTICULARES DE CONSTRUCCIÓN.                                                           | 1.- PRESENTÓ LOS GENERADORES DE OBRA PROGRAMADA.<br>2.- PRESENTÓ LA MEMORIA DESCRIPTIVA.<br>3.- PRESENTÓ LAS ESPECIFICACIONES GENERALES Y PARTICULARES DE CONSTRUCCIÓN.                   | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, CONSTATO QUE PRESENTÓ LOS GENERADORES DE OBRA PROGRAMADA, LA MEMORIA DESCRIPTIVA, LAS ESPECIFICACIONES GENERALES Y PARTICULARES DE CONSTRUCCIÓN, SIN EMBARGO, LOS DOCUMENTOS CARECEN DE LAS FIRMAS POR PARTE DEL REGIDOR DE OBRA Y DEL D.R.O. DEL MUNICIPIO, ASÍ MISMO, NO PRESENTÓ EL PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE LA OBRA, ACCIÓN E INVERSIÓN, LA MEMORIA DE CÁLCULO Y LOS PLANOS DEL PROYECTO ARQUITECTÓNICO, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | NO ATENDIÓ |

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

ELABORÓ:

REVISÓ:

AUTORIZÓ:

C. MANUEL ALEJANDRO MARÍN RAMÍREZ  
AUDITOR

C. MARÍA LUISA ARCOS GUZMÁN  
JEFA DE DEPARTAMENTO  
DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "B"

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
OBSERVACIÓN: DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA DE LA ETAPA DE ADJUDICACIÓN

ANEXO DAMB-CF-10-SOL  
RESULTADO: ACF-24

|      |                            |                                                                                                                        |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORÍA                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |
|------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| NÚM. | NÚMERO DE CONTRATO         | NOMBRE DE LA OBRA                                                                                                      | LOCALIDAD              | DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO DE OBRA Y/O NO CUMPLE CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE                                                                                                                                                                                                                                                                      | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ESTATUS    |
| OC-3 | OP/SMT/FAISMUN/431/01/2024 | "REHABILITACION DE PARQUE PUBLICO (JARDINERAS)"                                                                        | SANTA MARÍA TECOMAVACA | 1.- PRESENTÓ EL ACUERDO DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA; SIN EMBARGO, CARECE DE FIRMA Y SELLO DE LA SECRETARÍA MUNICIPAL.<br>2.- NO PRESENTO LA CONVOCATORIA O INVITACIÓN.<br>3.- PRESENTÓ LAS BASES DEL CONCURSO Y ANEXO, SIN EMBARGO, CARECE DE LA FIRMA DEL PRESIDENTE MUNICIPAL.<br>3.- NO PRESENTÓ EL ACTA DE VISITA AL SITIO DE LA OBRA.<br>4.- NO PRESENTÓ EL ACTA DE JUNTA DE ACLARACIONES.<br>5.- NO PRESENTÓ EL ACTA DE APERTURA DE LAS PROPUESTAS TÉCNICAS Y ECONÓMICAS.<br>6.- NO PRESENTÓ EL DICTAMEN DE LAS PROPUESTAS TÉCNICAS Y ECONÓMICAS.<br>7.- NO PRESENTÓ EL ACTA DE FALLO.<br>8.- NO PRESENTÓ INVITACIÓN A LA CONTRALORÍA U ÓRGANO DE CONTROL INTERNO DEL H. AYUNTAMIENTO. | 1.- PRESENTO LA CONVOCATORIA O INVITACIÓN.<br>2.- PRESENTÓ EL ACTA DE VISITA AL SITIO DE LA OBRA.<br>3.- PRESENTÓ EL ACTA DE JUNTA DE ACLARACIONES.<br>4.- PRESENTÓ EL ACTA DE APERTURA DE LAS PROPUESTAS TÉCNICAS Y ECONÓMICAS .<br>5.- PRESENTÓ EL DICTAMEN DE LAS PROPUESTAS TÉCNICAS Y ECONÓMICAS.<br>6.- PRESENTÓ EL ACTA DE FALLO. | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE CONSTATÓ QUE PRESENTÓ LA CONVOCATORIA O INVITACIÓN, EL ACTA DE VISITA AL SITIO DE LA OBRA, EL ACTA DE JUNTA DE ACLARACIONES, EL ACTA DE APERTURA DE LAS PROPUESTAS TÉCNICAS Y ECONÓMICAS, EL DICTAMEN DE LAS PROPUESTAS TÉCNICAS Y ECONÓMICAS, EL ACTA DE FALLO, SIN EMBARGO, ESTOS DOCUMENTOS CARECEN DEL SELLO POR PARTE DE LAS EMPRESAS CONTRATISTAS, FIRMA DE LA EMPRESA INGENIERÍA ESPECIALIZADA RAMNAR S.A DE C.V Y LA FIRMA POR PARTE DE LA PRESIDENTA MUNICIPAL, ASÍ MISMO, NO PRESENTÓ EL ACUERDO DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, LAS BASES DEL CONCURSO Y ANEXO, INVITACIÓN A LA CONTRALORÍA U ÓRGANO DE CONTROL INTERNO DEL H. AYUNTAMIENTO, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | NO ATENDIÓ |
| OC-4 | OP/SMT-431/FAISMUN/09/2024 | "REHABILITACIÓN DE ÁREAS DE USO COMÚN EN LA ESCUELA PRIMARIA URBANA ESTATAL "FERNANDO ARJONA MEJÍA" CLAVE: 20DPRI1902" | SANTA MARÍA TECOMAVACA | 1.- PRESENTÓ EL ACUERDO DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA; SIN EMBARGO, CARECE DE FIRMA Y SELLO DE LA SECRETARÍA MUNICIPAL.<br>2.- NO PRESENTÓ LA INVITACIÓN A LA CONTRALORÍA U ÓRGANO DE CONTROL INTERNO DEL H. AYUNTAMIENTO.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | NO ATENDIÓ |
| OC-5 | OP/SMT-431/FAISMUN/09/2024 | "REHABILITACION DEL COMEDOR ESCOLAR DEL CBTA N 76 CON CLAVE: 20DTA002V"                                                | SANTA MARÍA TECOMAVACA | 1.- PRESENTÓ EL ACUERDO DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA; SIN EMBARGO, CARECE DE FIRMA Y SELLO DE LA SECRETARÍA MUNICIPAL.<br>2.- NO PRESENTÓ LA INVITACIÓN A LA CONTRALORÍA U ÓRGANO DE CONTROL INTERNO DEL H. AYUNTAMIENTO.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | NO ATENDIÓ |

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

ELABORÓ:

REVISÓ:

AUTORIZÓ:

C. MANUEL ALEJANDRO MARÍN RAMÍREZ  
AUDITOR

C. MARÍA LUISA ARCOS GUZMÁN  
JEFA DE DEPARTAMENTO  
DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "B"

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ANEXO DAMB-CF-11-SOL  
RESULTADO: ACF-25

| OBSERVACIÓN: DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA DE LA ETAPA DE CONTRATACIÓN |                            |                                                                         |                        |                                                                                                                                                                                                                              | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORÍA                       |                                                                                                                                                                                                                                 |            |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| NÚM.                                                                 | NÚMERO DE CONTRATO         | NOMBRE DE LA OBRA                                                       | LOCALIDAD              | DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO DE OBRA Y/O NO CUMPLE CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE                                                                                                            | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                                                                                                                                          | ESTATUS    |
| OC-3                                                                 | OP/SMT/FAISMUN/431/01/2024 | "REHABILITACION DE PARQUE PUBLICO (JARDINERAS)"                         | SANTA MARÍA TECOMAVACA | 1.- PRESENTÓ ELCONVENIO MODIFICATORIO, SIN EMBARGO, EL DOCUMENTO ES ILEGIBLE PARA SU REVISIÓN.<br>2.- PRESENTÓ LA JUSTIFICACIÓN Y SOPORTE DE CONVENIO MODIFICATORIO, SIN EMBARGO, EL DOCUMENTO ES ILEGIBLE PARA SU REVISIÓN. | 1.- PRESENTÓ EL CONVENIO MODIFICATORIO                              | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE CONSTATÓ QUE PRESENTÓ EL CONVENIO MODIFICATORIO, SIN EMBARGO, NO PRESENTÓ LA JUSTIFICACIÓN Y SOPORTE DEL CONVENIO MODIFICATORIO, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | NO ATENDIÓ |
| OC-5                                                                 | OP/SMT-431/FAISMUN/09/2024 | "REHABILITACION DEL COMEDOR ESCOLAR DEL CBTA N 76 CON CLAVE: 20DTA002V" | SANTA MARÍA TECOMAVACA | 1.- NO PRESENTÓ EL PROGRAMA GENERAL DE EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS.                                                                                                                                                            | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN                                           | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN.                                                                                                                 | NO ATENDIÓ |

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

ELABORÓ:

REVISÓ:

AUTORIZÓ:

C. MANUEL ALEJANDRO MARÍN RAMÍREZ  
AUDITOR

C. MARÍA LUISA ARCOS GUZMÁN  
JEFA DE DEPARTAMENTO  
DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "B"

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
OBSERVACIÓN: DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA NO PRESENTADA

ANEXO DAMB-CF-12-SOL  
RESULTADO: ACF-27

|      |                            |                                                                                                                        |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORÍA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |
|------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| NÚM. | NÚMERO DE CONTRATO         | NOMBRE DE LA OBRA                                                                                                      | LOCALIDAD              | DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO DE OBRA Y/O NO CUMPLE CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ESTATUS    |
| OC-3 | OP/SMT/FAISMUN/431/01/2024 | "REHABILITACION DE PARQUE PUBLICO (JARDINERAS)"                                                                        | SANTA MARÍA TECOMAVACA | 1.- NO PRESENTÓ LOS CROQUIS DE UBICACIÓN DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO UNO, DOS, TRES Y CUATRO FINIQUITO.<br>2.-NO PRESENTÓ LOS GENERADORES DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO TRES.<br>3.-PRESENTÓ EL CUERPO DE ESTIMACIÓN NÚMERO UNO, DOS, TRES Y CUATRO FINIQUITO, SIN EMBARGO, CARECE DE LA FIRMA Y SELLO DEL RESPONSABLE TÉCNICO.<br>4.- PRESENTÓ LOS NÚMEROS DE GENERADORES DE LA ESTIMACIÓN UNO, DOS Y CUATRO FINIQUITO, SIN EMBARGO, CARECE DE LA FIRMA Y SELLO DEL RESPONSABLE TÉCNICO.<br>5.- PRESENTÓ EL REPORTE FOTOGRÁFICO DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO UNO, DOS, TRES Y CUATRO FINIQUITO, SIN EMBARGO, CARECE DE LA FIRMA Y SELLO DEL RESPONSABLE TÉCNICO.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1.- PRESENTÓ LOS GENERADORES DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO TRES.<br>2.- PRESENTÓ EL CUERPO DE ESTIMACIÓN NÚMERO UNO, DOS, TRES Y CUATRO FINIQUITO.<br>3.- PRESENTÓ LOS NÚMEROS DE GENERADORES DE LA ESTIMACIÓN UNO, DOS Y CUATRO FINIQUITO<br>4.- PRESENTÓ EL REPORTE FOTOGRÁFICO DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO UNO, DOS, TRES Y CUATRO FINIQUITO                                             | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE CONSTATÓ QUE PRESENTÓ EL CUERPO DE LAS ESTIMACIONES, LOS NÚMEROS GENERADORES Y EL REPORTE FOTOGRÁFICO DE LAS ESTIMACIONES UNO, DOS, TRES Y CUATRO FINIQUITO, SIN EMBARGO, LOS DOCUMENTOS AÚN CARECEN DE LA FIRMA DEL CONTRATISTA Y DEL SUPERINTENDENTE DE OBRA, ASÍ MISMO, NO PRESENTÓ LOS CROQUIS DE UBICACIÓN DE LAS ESTIMACIONES, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN.                        | NO ATENDIÓ |
| OC-4 | OP/SMT-431/FAISMUN/09/2024 | "REHABILITACIÓN DE ÁREAS DE USO COMÚN EN LA ESCUELA PRIMARIA URBANA ESTATAL "FERNANDO ARJONA MEJÍA" CLAVE: 20DPRI190Z" | SANTA MARÍA TECOMAVACA | 1.- NO PRESENTÓ LOS CROQUIS DE UBICACIÓN DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO DOS.<br>2.-NO PRESENTÓ EL REPORTE FOTOGRÁFICO DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO DOS.<br>3.- PRESENTÓ EL RESUMEN DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO UNO Y DOS, SIN EMBARGO, CARECE DE LA FIRMA Y SELLO DE LA REGIDORA DE HACIENDA Y FIRMA DEL RESPONSABLE TÉCNICO..<br>4.-PRESENTÓ EL CUERPO DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO UNO Y DOS, SIN EMBARGO, CARECE DE LA FIRMA Y SELLO DE LA REGIDORA DE HACIENDA Y FIRMA DEL RESPONSABLE TÉCNICO.<br>5.-PRESENTÓ LOS NÚMERO DE GENERADORES DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO UNO Y DOS, SIN EMBARGO, CARECE DE LA FIRMA Y SELLO DE LA REGIDORA DE HACIENDA Y FIRMA DEL RESPONSABLE TÉCNICO..<br>6. PRESENTÓ LOS CROQUIS DE UBICACIÓN DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO UNO, SIN EMBARGO, CARECE DE LA FIRMA Y SELLO DEL REGIDOR DE OBRAS Y LA REGIDORA DE HACIENDA, DE IGUAL MANERA LA FIRMA DEL RESPONSABLE TÉCNICO.<br>7.-PRESENTÓ EL REPORTE FOTOGRÁFICO DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO UNO, SIN EMBARGO, CARECE DE LA FIRMA Y SELLO DEL REGIDOR DE OBRAS Y LA REGIDORA DE HACIENDA, DE IGUAL MANERA LA FIRMA DEL RESPONSABLE TÉCNICO.<br>8.- PRESENTÓ LAS NOTAS DE BITÁCORA, SIN EMBARGO, CARECE DE LA FIRMA DEL RESPONSABLE TÉCNICO. | 1.- PRESENTÓ EL RESUMEN DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO UNO Y DOS.<br>2.-PRESENTÓ EL CUERPO DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO UNO Y DOS.<br>3.-PRESENTÓ LOS NÚMERO DE GENERADORES DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO UNO Y DOS.<br>4. PRESENTÓ LOS CROQUIS DE UBICACIÓN DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO UNO.<br>5.-PRESENTÓ EL REPORTE FOTOGRÁFICO DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO UNO.<br>6.- PRESENTÓ LAS NOTAS DE BITÁCORA. | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE CONSTATÓ QUE PRESENTÓ EL REPORTE FOTOGRÁFICO, EL RESUMEN DE LA ESTIMACIÓN, EL CUERPO DE LA ESTIMACIÓN, LOS NÚMEROS GENERADORES, LOS CROQUIS DE LA ESTIMACIÓN, LA BITÁCORA DE OBRA, SIN EMBARGO, LOS DOCUMENTOS AÚN CARECEN DE LA FIRMA DEL CONTRATISTA Y DEL SUPERINTENDENTE DE OBRA, ASÍ MISMO, NO PRESENTÓ LOS CROQUIS DE UBICACIÓN DE LA ESTIMACIÓN DOS, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | NO ATENDIÓ |



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

ANEXO DAMB-CF-12-SOL  
RESULTADO: ACF-27

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA  
DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA  
CUENTA PÚBLICA: 2024  
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025  
TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
OBSERVACIÓN: DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA NO PRESENTADA

|      |                            |                                                                         |                        |                                                                                                                                             | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORÍA                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |
|------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| NÚM. | NÚMERO DE CONTRATO         | NOMBRE DE LA OBRA                                                       | LOCALIDAD              | DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO DE OBRA Y/O NO CUMPLE CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE                           | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ESTATUS    |
| OC-5 | OP/SMT-431/FAISMUN/09/2024 | "REHABILITACION DEL COMEDOR ESCOLAR DEL CBTA N 76 CON CLAVE: 20DTA002V" | SANTA MARÍA TECOMAVACA | 1.- NO PRESENTÓ LOS CROQUIS DE UBICACIÓN DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO DOS.<br>2.- NO PRESENTÓ EL REPORTE FOTOGRÁFICO DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO DOS | 1.- PRESENTÓ EL REPORTE FOTOGRÁFICO DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO DOS     | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE CONSTATÓ QUE PRESENTÓ EL REPORTE FOTOGRÁFICO DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO DOS, SIN EMBARGO, DICHA DOCUMENTACIÓN CARECE DE LA FIRMA Y SELLO POR PARTE DEL CONTRATISTA Y DEL SUPERINTENDENTE DE OBRA, ADEMÁS SE ENCUENTRA INCOMPLETA YA QUE LE HACEN FALTA CONCEPTOS DE OBRA, ASÍ MISMO, NO PRESENTÓ LOS CROQUIS DE UBICACIÓN DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO DOS, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | NO ATENDIÓ |

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

ELABORÓ:

C. MANUEL ALEJANDRO MARÍN RAMÍREZ  
AUDITOR

REVISÓ:

C. MARÍA LUISA ARCOS GUZMÁN  
JEFA DE DEPARTAMENTO  
DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "B"

AUTORIZÓ:

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ANEXO DAMB-CF-13-SOL

RESULTADO: ACF-28

| OBSERVACIÓN: DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA DE LA ETAPA DE ENTREGA RECEPCIÓN |                            |                                                                                                                        |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORÍA                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| NÚM.                                                                      | NÚMERO DE CONTRATO         | NOMBRE DE LA OBRA                                                                                                      | LOCALIDAD              | DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO DE OBRA Y/O NO CUMPLE CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE                                                                                                                                                                                 | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ESTATUS    |
| OC-3                                                                      | OP/SMT/FAISMUN/431/01/2024 | "REHABILITACION DE PARQUE PUBLICO (JARDINERAS)"                                                                        | SANTA MARÍA TECOMAVACA | 1.- PRESENTÓ EL FINIQUITO DE LOS TRABAJOS; SIN EMBARGO, CARECE DE FIRMA DEL RESPONSABLE TÉCNICO.<br>2.- PRESENTÓ EL PRESUPUESTO DEFINITIVO; SIN EMBARGO, CARECE DE FIRMA Y SELLO DE LA AUTORIDAD MUNICIPAL, RESPONSABLE TÉCNICO Y POR EL CONTRATISTA.<br>3.- NO PRESENTÓ EL ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN DEL MUNICIPIO A LOS BENEFICIARIOS.<br>4.- NO PRESENTÓ LOS PLANOS DEL PROYECTO DEFINITIVO.<br>5.- NO PRESENTÓ LA GARANTÍA DE VICIOS OCULTOS.                                                                                                   | 1.- PRESENTÓ EL PRESUPUESTO DEFINITIVO<br>2.- PRESENTÓ EL ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN DEL MUNICIPIO A LOS BENEFICIARIOS.<br>3.- PRESENTÓ LA GARANTÍA DE VICIOS OCULTOS.                                                                                  | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE CONSTATÓ QUE PRESENTÓ EL ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN DEL MUNICIPIO A LOS BENEFICIARIOS, LA GARANTÍA DE VICIOS OCULTOS Y EL PRESUPUESTO DEFINITIVO CARECE DE FIRMA DEL CONTRATISTA Y DEL SUPERINTENDENTE DE OBRA, ASÍ MISMO, NO PRESENTÓ EL FINIQUITO DE LOS TRABAJOS Y LOS PLANOS DEL PROYECTO DEFINITIVO, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN.                                                                                                                                               | NO ATENDIÓ |
| OC-4                                                                      | OP/SMT-431/FAISMUN/09/2024 | "REHABILITACIÓN DE ÁREAS DE USO COMÚN EN LA ESCUELA PRIMARIA URBANA ESTATAL "FERNANDO ARJONA MEJÍA" CLAVE: 20DPR1190Z" | SANTA MARÍA TECOMAVACA | 1.- PRESENTÓ EL FINIQUITO DE LOS TRABAJOS; SIN EMBARGO, CARECE DE FIRMA DEL RESPONSABLE TÉCNICO.<br>2.- PRESENTÓ EL PRESUPUESTO DEFINITIVO; SIN EMBARGO, CARECE DE FIRMA DEL RESPONSABLE TÉCNICO Y POR EL CONTRATISTA.<br>3.- NO PRESENTÓ EL AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA.<br>4.- NO PRESENTÓ EL ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN DEL CONTRATISTA AL MUNICIPIO.<br>5.- NO PRESENTÓ EL ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN DEL MUNICIPIO A LOS BENEFICIARIOS<br>6.- NO PRESENTÓ LOS PLANOS DEL PROYECTO DEFINITIVO.<br>7.- NO PRESENTÓ LA GARANTÍA DE VICIOS OCULTOS. | 1.- PRESENTÓ EL AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA.<br>2.- PRESENTÓ EL ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN DEL CONTRATISTA AL MUNICIPIO.<br>3.- PRESENTÓ EL ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN DEL MUNICIPIO A LOS BENEFICIARIOS<br>4.- PRESENTÓ LA GARANTÍA DE VICIOS OCULTOS. | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE CONSTATÓ QUENO PRESENTÓ EL FINIQUITO DE LOS TRABAJOS, EL PRESUPUESTO DEFINITIVO Y LOS PLANOS DEL PROYECTO DEFINITIVO.<br>LA ENTIDAD FISCALIZABLE PRESENTÓ EL AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA, EL ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN DEL CONTRATISTA AL MUNICIPIO, EL ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN DEL MUNICIPIO A LOS BENEFICIARIOS Y LA GARANTÍA DE VICIOS OCULTOS.<br>SIN EMBARGO, EL AVISO DE TERMINACIÓN PRESENTA IRREGULARIDADES EN CUENTO A LA FIRMA DEL CONTRATISTA, YA QUE NO COINCIDE CON EL ACTA ENTREGA RECEPCIÓN. | NO ATENDIÓ |





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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ANEXO DAMB-CF-13-SOL  
RESULTADO: ACF-28

| OBSERVACIÓN: DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA DE LA ETAPA DE ENTREGA RECEPCIÓN |                            |                                                                         |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORÍA                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| NÚM.                                                                      | NÚMERO DE CONTRATO         | NOMBRE DE LA OBRA                                                       | LOCALIDAD              | DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO UNITARIO DE OBRA Y/O NO CUMPLE CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE                                                                                                                                                                                                                          | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ESTATUS    |
| OC-5                                                                      | OP/SMT-431/FAISMUN/09/2024 | "REHABILITACION DEL COMEDOR ESCOLAR DEL CBTA N 76 CON CLAVE: 20DTA002V" | SANTA MARÍA TECOMAVACA | 1.- PRESENTÓ EL FINIQUITO DE LOS TRABAJOS; SIN EMBARGO, CARECE DE LA FIRMA Y SELLO POR EL MUNICIPIO Y EL CONTRATISTA.<br>2.- PRESENTÓ EL PRESUPUESTO DEFINITIVO; SIN EMBARGO, CARECE DE LA FIRMA Y SELLO POR EL MUNICIPIO Y EL CONTRATISTA.<br>3.- NO PRESENTÓ EL AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA.<br>4.- NO PRESENTÓ EL ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN DEL CONTRATISTA AL MUNICIPIO.<br>5.- NO PRESENTÓ EL ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN DEL MUNICIPIO A LOS BENEFICIARIOS.<br>6.- NO PRESENTÓ LOS PLANOS DEL PROYECTO DEFINITIVO. | 1.- PRESENTÓ EL FINIQUITO DE LOS TRABAJOS<br>2.- PRESENTÓ EL PRESUPUESTO DEFINITIVO<br>3.- PRESENTÓ EL AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA.<br>4.- PRESENTÓ EL ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN DEL CONTRATISTA AL MUNICIPIO.<br>5.- PRESENTÓ EL ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN DEL MUNICIPIO A LOS BENEFICIARIOS. | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTO LOS PLANOS DEL PROYECTO DEFINITIVO.<br>LA ENTIDAD FISCALIZABLE PRESENTÓ EL FINIQUITO DE LOS TRABAJOS, EL PRESUPUESTO DEFINITIVO, EL AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA, EL ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN DEL CONTRATISTA AL MUNICIPIO Y EL ACTA -ENTREGA RECEPCIÓN A LOS BENEFICIARIOS.<br>SIN EMBARGO, EL FINIQUITO DE LOS TRABAJOS PRESENTA IRREGULARIDADES EN CUENTO A LA FIRMA DEL CONTRATISTA, YA QUE NO COINCIDE EL MISMO CON EN EL AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA, ADEMÁS, DICHO DOCUMENTO MENCIONADO CON ANTERIORIDAD Y EL PRESUPUESTO DEFINITIVO, CARECEN DE LA FIRMA DEL SUPERINTENDENTE DE OBRA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | NO ATENDIÓ |

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

ELABORÓ:

C. MANUEL ALEJANDRO MARÍN RAMÍREZ  
AUDITOR

REVISÓ:

C. MARÍA LUISA ARCOS GUZMÁN  
JEFA DE DEPARTAMENTO  
DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "B"

AUTORIZÓ:

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR FALTA DE EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS CONCEPTOS DE OBRA

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA:"REHABILITACION DE PARQUE PUBLICO (JARDINERAS)"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-14-SOL

RESULTADO: ACF-29

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                                                           | CLAVE | CONCEPTO                                                                        | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                       | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORIA       |                                                                                                                                       |              |             |              |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|--------------|------|
|                                                                                                             |       |                                                                                 |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                 | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTES               | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                                                | ATENDIÓ      | NO ATENDIDÓ |              |      |
| ESTIMACIÓN CUATRO (FINIQUITO)<br>CFDI: 87CE6EDI-E393-4076-BBCE-FA248465547F                                 | A     | REHABILITACION DE BARDA                                                         | PZA              | 7.00                      | 0.00                       | 7.00                 | \$ 3,998.24     | \$ 27,987.68      | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. | PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO DEL CONCEPTO OBSERVADO | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE DETERMINÓ QUE CUMPLIÓ CON LOS REQUERIMIENTOS OBSERVADOS, POR LO TANTO, ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | \$ 27,987.68 | \$ -        |              |      |
|                                                                                                             | A35   | INSTALACION ELECTRICA                                                           |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                 |                                                     |                                                                                                                                       |              |             |              |      |
|                                                                                                             | ELEC1 | SUMINISTRO Y COLOCACION DE LUMINARIAS EN PISO PARA ILUMINACION DE BARDA Y MURAL |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                 |                                                     |                                                                                                                                       |              |             |              |      |
| FUENTE: EXPEDIENTE TÉCNICO PRESENTADO POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024. |       |                                                                                 |                  |                           |                            |                      |                 | SUB-TOTAL         | \$ 27,987.68                                                                                    | SUB-TOTAL                                           |                                                                                                                                       |              |             | \$ 27,987.68 | \$ - |
|                                                                                                             |       |                                                                                 |                  |                           |                            |                      |                 | 16% I.V.A.        | \$ 4,478.03                                                                                     | 16% I.V.A.                                          |                                                                                                                                       |              |             | \$ 4,478.03  | \$ - |
|                                                                                                             |       |                                                                                 |                  |                           |                            |                      |                 | TOTAL             | \$ 32,465.71                                                                                    | TOTAL                                               |                                                                                                                                       |              |             | \$ 32,465.71 | \$ - |

ELABORÓ

C. MANUEL ALEJANDRO MARÍN RAMÍREZ  
AUDITOR

REVISÓ

C. MARÍA LUISA ARCOS GUZMÁN  
JEFA DE DEPARTAMENTO  
DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "B"

AUTORIZÓ

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR FALTA DE EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS CONCEPTOS DE OBRA

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "REHABILITACIÓN DE ÁREAS DE USO COMÚN EN LA ESCUELA PRIMARIA URBANA  
ESTATAL "FERNANDO ARJONA MEJÍA" CLAVE: 20DPR190Z"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-15-SOL

RESULTADO: ACF-29

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                                                                                | CLAVE     | CONCEPTO                                                                                                                                                       | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                             |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                       | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORIA                |                                                                                                                 |                                                                                                 |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
|                                                                                                                                  |           |                                                                                                                                                                |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINAD A EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                 | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTES                        | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                          | ATENDIÓ                                                                                         | NO ATENDIDÓ  |
| ESTIMACIÓN UNO<br>CFDI: A6AD19F9-BA9C-42D9-8648-675137F65FA5<br>FACTURA GLOBAL.<br>CFDI:<br>80F87CA0-64BB-43B6-95EE-39FFE2625B5A | A         | REHABILITACION Y CONSTRUCCION                                                                                                                                  | M                | 26.40                     | 0.00                        | 26.40                | \$ 398.30       | \$ 10,515.12      | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. | PRESENTO OFICIO SIN NÚMERO DE FECHA 01 DE SEPTIEMBRE DE 2022 | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | \$ -                                                                                            | \$ 10,515.12 |
|                                                                                                                                  | A1        | DEMOLICIONES                                                                                                                                                   |                  |                           |                             |                      |                 |                   |                                                                                                 |                                                              |                                                                                                                 |                                                                                                 |              |
|                                                                                                                                  | DCACE3030 | DEMOLICIÓN DE COLUMNA DE CONCRETO ARMADO 30X30 CM, CON ROMPEDORA ELÉCTRICA, INCLUYE: EQUIPO DE CORTE, ROMPEDORA, MANO DE OBRA, ANDAMIOS, EQUIPO Y HERRAMIENTA. | M2               | 11.88                     | 0.00                        | 11.88                | \$ 289.99       | \$ 3,445.08       |                                                                                                 |                                                              |                                                                                                                 | \$ -                                                                                            | \$ 1,713.20  |
|                                                                                                                                  | DCALE10   | DEMOLICIÓN DE LOSA DE CONCRETO ARMADO DE 10 CM, CON ROMPEDORA ELÉCTRICA, INCLUYE: EQUIPO DE CORTE, ROMPEDORA, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA.              | M2               | 9.90                      | 0.00                        | 9.90                 | \$ 173.05       | \$ 1,713.20       |                                                                                                 |                                                              |                                                                                                                 |                                                                                                 |              |
|                                                                                                                                  | DMB15     | DEMOLICIÓN DE MURO DE 15 CM, DE ESPESOR, DE BLOCK DE CEMENTO A MANO CON MARRO, INCLUYE: MANO DE OBRA, ANDAMIOS, EQUIPO Y HERRAMIENTA.                          | M2               | 9.90                      | 0.00                        | 9.90                 | \$ 1,066.17     | \$ 10,555.08      |                                                                                                 |                                                              |                                                                                                                 | \$ -                                                                                            | \$ 6,078.40  |
|                                                                                                                                  | DCLA15    | DEMOLICIÓN DE ZAPATA CORRIDA DE CONCRETO ARMADO DE 15 CM, DE ESPESOR, A MANO CON MARRO Y CUÑA, INCLUYE: MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA.                    | M3               | 11.88                     | 0.00                        | 11.88                | \$ 511.65       | \$ 6,078.40       |                                                                                                 |                                                              |                                                                                                                 |                                                                                                 |              |
|                                                                                                                                  | CMAFO     | ACARREO EN CAMIÓN DE MATERIAL PRODUCTO DE LA EXCAVACIÓN Y/O DEMOLICIÓN FUERA DE LA OBRA, INCLUYE: CARGA MANUAL, EQUIPO Y HERRAMIENTA.                          | M2               | 63.14                     | 0.00                        | 63.14                | \$ 14.89        | \$ 940.15         |                                                                                                 |                                                              |                                                                                                                 | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |              |
|                                                                                                                                  | A14       | PRELIMINARES                                                                                                                                                   |                  |                           |                             |                      |                 |                   |                                                                                                 |                                                              |                                                                                                                 |                                                                                                 |              |
|                                                                                                                                  | TZOM      | TRAZO Y NIVELACIÓN MANUAL PARA ESTABLECER EJES, BANCO DE NIVEL Y REFERENCIAS, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA                          |                  |                           |                             |                      |                 |                   |                                                                                                 |                                                              |                                                                                                                 |                                                                                                 |              |



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR FALTA DE EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS CONCEPTOS DE OBRA

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "REHABILITACIÓN DE ÁREAS DE USO COMÚN EN LA ESCUELA PRIMARIA URBANA ESTATAL "FERNANDO ARJONA MEJÍA" CLAVE: 20DPRI190Z"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-15-SOL

RESULTADO: ACF-29

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                                                                            | CLAVE                                                                                                                                                                                                                                                                                              | CONCEPTO                                                                                                                                           | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                             |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                       | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORIA                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                 |              |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                    |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINAD A EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                 | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTES                        | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ATENDIÓ                                                                                                         | NO ATENDIDÓ  |              |
| ESTIMACIÓN UNO<br>CFDI: A6AD19F9-BA9C-42D9-8648-675137F65FA5<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: 80F87CA0-64BB-43B6-95EE-39FFE2625B5A | A2                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | CIMENTACION                                                                                                                                        | M3               | 22.86                     | 0.00                        | 22.86                | \$ 403.80       | \$ 9,230.87       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. | PRESENTO OFICIO SIN NÚMERO DE FECHA 01 DE SEPTIEMBRE DE 2022 | DONDE MANIFIESTAN QUE DICHO MONTO NO CORRESPONDE A LA SUMA DE LOS CONCEPTOS OBSERVADOS, SIN EMBARGO, EL OFICIO MENCIONA SOLO LA SUMA DE LOS CONCEPTOS OBSERVADOS DE LA PARTIDA; A3 ESTRUCTURAS DE CONCRETO ARMADO, EN LA SUBPARTIDA; A31 CIMBRA EN ESTRUCTURA EN SU CONCEPTO; CIMAELV- CIMBRADO APARENTE EN LOSAS, POR CONSIGUIENTE, NO TOMARON EN CONSIDERACIÓN QUE EXISTEN MÁS PARTIDAS ANTERIORMENTE A LAS MENCIONADAS POR LO CUAL EL MONTO OBSERVADO ES MAYOR AL QUE DESCRIBEN EN SU OFICIO. | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | \$ -         | \$ 9,230.87  |
|                                                                                                                              | A22                                                                                                                                                                                                                                                                                                | EXCAVACIONES                                                                                                                                       |                  |                           |                             |                      |                 |                   |                                                                                                 |                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                 | \$ -         | \$ 6,553.00  |
|                                                                                                                              | EAM02IIB                                                                                                                                                                                                                                                                                           | EXCAVACIÓN A CIELO, POR MEDIOS MANUALES DE 0 A -2.00 M, EN MATERIAL TIPO II, ZONA B, INCLUYE: MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA                   |                  |                           |                             |                      |                 |                   |                                                                                                 |                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                 | \$ -         | \$ 17,548.80 |
|                                                                                                                              | A22                                                                                                                                                                                                                                                                                                | PLANTILLAS                                                                                                                                         | M2               | 20.32                     | 0.00                        | 20.32                | \$ 322.49       | \$ 6,553.00       | \$ -                                                                                            |                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                 | \$ 9,941.54  |              |
|                                                                                                                              | PLANH5                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PLANTILLA DE 5 CM, DE ESPESOR DE CONCRETO HECHO EN OBRA DE F'C= 100 KG/CM2                                                                         |                  |                           |                             |                      |                 |                   | \$ -                                                                                            |                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                 | \$ 15,257.81 |              |
|                                                                                                                              | A25                                                                                                                                                                                                                                                                                                | CONCRETO EN CIMENTACION                                                                                                                            | M3               | 3.85                      | 0.00                        | 3.85                 | \$ 4,558.13     | \$ 17,548.80      | \$ -                                                                                            |                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                 | \$ 9,941.54  |              |
|                                                                                                                              | CCH250                                                                                                                                                                                                                                                                                             | CONCRETO EN CIMENTACIÓN, HECHO EN OBRA DE F'C= 250 KG/CM2, INCLUYE: ACARREOS, COLADO, VIBRADO, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA                  |                  |                           |                             |                      |                 |                   | \$ -                                                                                            |                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                 | \$ 9,941.54  |              |
|                                                                                                                              | A26                                                                                                                                                                                                                                                                                                | CIMBRA EN CIMENTACION                                                                                                                              | M2               | 19.52                     | 0.00                        | 19.52                | \$ 509.30       | \$ 9,941.54       | \$ -                                                                                            |                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                 | \$ 9,941.54  |              |
|                                                                                                                              | CIMCZ                                                                                                                                                                                                                                                                                              | CIMBRA EN CIMENTACIÓN, ACABADO COMÚN, INCLUYE: MATERIALES, ACARREOS, CORTES, HABILITADOS, CIMBRADO DESCIMBRADO, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA |                  |                           |                             |                      |                 |                   | \$ -                                                                                            |                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                 | \$ 9,941.54  |              |
|                                                                                                                              | A29                                                                                                                                                                                                                                                                                                | CADENA DE DESPLANTE                                                                                                                                | M                | 24.40                     | 0.00                        | 24.40                | \$ 625.32       | \$ 15,257.81      | \$ -                                                                                            |                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                 | \$ 15,257.81 |              |
| DI52043                                                                                                                      | CADENA DE DESPLANTE 15X25 CM DE CONCRETO HECHO EN OBRA DE F'C= 200 KG/CM2 ACABADO COMÚN, ARMADO CON 4 VARILLAS DE 3/6 Y ESTRIBOS DEL NO2 A CADA 20 CM., INCLUYE: MATERIALES, ACARREOS, CORTES, DESPERDICIOS, TRASLAPES, AMARRES, CIMBRADO, COLADO, DESCIMBRADO, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA | \$ -                                                                                                                                               |                  |                           |                             |                      |                 |                   | \$ 15,257.81                                                                                    |                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                 |              |              |



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR FALTA DE EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS CONCEPTOS DE OBRA

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "REHABILITACIÓN DE ÁREAS DE USO COMÚN EN LA ESCUELA PRIMARIA URBANA ESTATAL "FERNANDO ARJONA MEJÍA" CLAVE: 20DPRI190Z"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-15-SOL

RESULTADO: ACF-29

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                                                                               | CLAVE   | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                 | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                             |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                       | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                 |            |              |      |  |               |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|------|--|---------------|--|
|                                                                                                                                 |         |                                                                                                                                                                                                                                                          |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINAD A EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                 | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                          | ATENDIÓ    | NO ATENDIDÓ  |      |  |               |  |
| ESTESTIMACIÓN UNO<br>CFDI: A6AD19F9-BA9C-42D9-8648-675137F65FA5<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: 80F87CA0-64BB-43B6-95EE-39FFE2625B5A | A3      | ESTRUCTURA DE CONCRETO ARMADO                                                                                                                                                                                                                            | M2               | 2.00                      | 0.00                        | 2.00                 | \$ 742.47       | \$ 1,484.94       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. | PRESENTO OFICIO SIN NÚMERO DE FECHA 01 DE SEPTIEMBRE DE 2022<br><br>DONDE MANIFIESTAN QUE DICHO MONTO NO CORRESPONDE A LA SUMA DE LOS CONCEPTOS OBSERVADOS, SIN EMBARGO, EL OFICIO MENCIONA SOLO LA SUMA DE LOS CONCEPTOS OBSERVADOS DE LA PARTIDA; A3 ESTRUCTURAS DE CONCRETO ARMADO, EN LA SUBPARTIDA; A31 CIMBRA EN ESTRUCTURA EN SU CONCEPTO; CIMAELV- CIMBRADO APARENTE EN LOSAS, POR CONSIGUIENTE, NO TOMARON EN CONSIDERACIÓN QUE EXISTEN MÁS PARTIDAS ANTERIORMENTE A LAS MENCIONADAS POR LO CUAL EL MONTO OBSERVADO ES MAYOR AL QUE DESCRIBEN EN SU OFICIO. | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | \$ -       | \$ 1,484.94  |      |  |               |  |
|                                                                                                                                 | A31     | CIMBRA EN ESTRUCTURA                                                                                                                                                                                                                                     |                  |                           |                             |                      |                 |                   |                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                 |            |              |      |  |               |  |
|                                                                                                                                 | CIMAELV | CIMBRADO ACABADO APARENTE EN LOSAS, A BASE DE TRIPLAY DE PINO DE 16 MM, CON CHAFLANES EN LAS ESQUINAS PARA VOLUMENES MAYORES, INCLUYE: MATERIALES, ACARREOS, CORTES, DESPERDICIOS, HABILITADO, CIMBRADO, DESCIMBRADO, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA |                  |                           |                             |                      |                 |                   |                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                 |            |              |      |  |               |  |
| ESTIMACIÓN DOS (FINIQUITO)<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: 80F87CA0-64BB-43B6-95EE-39FFE2625B5A                                      | A3      | ESTRUCTURA DE CONCRETO ARMADO                                                                                                                                                                                                                            | M2               | 14.90                     | 0.00                        | 14.90                | \$ 742.47       | \$ 11,062.80      | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. | ARMADO, EN LA SUBPARTIDA; A31 CIMBRA EN ESTRUCTURA EN SU CONCEPTO; CIMAELV- CIMBRADO APARENTE EN LOSAS, POR CONSIGUIENTE, NO TOMARON EN CONSIDERACIÓN QUE EXISTEN MÁS PARTIDAS ANTERIORMENTE A LAS MENCIONADAS POR LO CUAL EL MONTO OBSERVADO ES MAYOR AL QUE DESCRIBEN EN SU OFICIO.                                                                                                                                                                                                                                                                                | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | \$ -       | \$ 11,062.80 |      |  |               |  |
|                                                                                                                                 | A31     | CIMBRA EN ESTRUCTURA                                                                                                                                                                                                                                     |                  |                           |                             |                      |                 |                   |                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                 |            |              |      |  |               |  |
|                                                                                                                                 | CIMAELV | CIMBRADO ACABADO APARENTE EN LOSAS, A BASE DE TRIPLAY DE PINO DE 16 MM, CON CHAFLANES EN LAS ESQUINAS PARA VOLUMENES MAYORES, INCLUYE: MATERIALES, ACARREOS, CORTES, DESPERDICIOS, HABILITADO, CIMBRADO, DESCIMBRADO, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA |                  |                           |                             |                      |                 |                   |                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                 |            |              |      |  |               |  |
| FUENTE: EXPEDIENTE TÉCNICO PRESENTADO POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024.                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                          |                  |                           |                             |                      |                 | SUB-TOTAL         |                                                                                                 | \$ 104,326.79                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                 | SUB-TOTAL  |              | \$ - |  | \$ 104,326.79 |  |
|                                                                                                                                 |         |                                                                                                                                                                                                                                                          |                  |                           |                             |                      |                 | 16% I.V.A.        |                                                                                                 | \$ 16,692.29                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                 | 16% I.V.A. |              | \$ - |  | \$ 16,692.29  |  |
|                                                                                                                                 |         |                                                                                                                                                                                                                                                          |                  |                           |                             |                      |                 | TOTAL             |                                                                                                 | \$ 121,019.08                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                 | TOTAL      |              | \$ - |  | \$ 121,019.08 |  |

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

ELABORÓ:

C. MANUEL ALEJANDRO MARÍN RAMÍREZ  
AUDITOR

REVISÓ:

C. MARÍA LUISA ARCOS GUZMÁN  
JEFA DE DEPARTAMENTO  
DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "B"

AUTORIZÓ:

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR FALTA DE EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS CONCEPTOS DE OBRA

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "REHABILITACION DEL COMEDOR ESCOLAR DEL CBTA N 76 CON CLAVE: 20DTA002V"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-16-SOL

RESULTADO: ACF-29

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                                                                               | CLAVE    | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                        | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                                                                                    | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORIA       |                                                                                                                                      |              |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|
|                                                                                                                                 |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                                                                                              | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTES               | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                                               | ATENDIÓ      | NO ATENDIDÓ |
| ESTIMACIÓN UNO<br>CFD: 7DDF9F72-78D7-4EDF-B773-669AE8ACFAD0<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI:AE04563B-B4CA-460F-B144-0A8BBE2AICCB      | A        | REHABILITACION DEL COMEDOR ESCOLAR                                                                                                                                                                                                                                                              | KG               | 30.95                     | 0.00                       | 30.95                | \$ 571.53       | \$ 17,688.85      | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA EJECUCIÓN DE LOS CONCEPTOS DE CORTE CON EQUIPO OXI-BUTANO Y ACARREO HASTA EL ALMACÉN DEL SITIO.                      | PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO DEL CONCEPTO OBSERVADO | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE DETERMINÓ QUE CUMPLIÓ CON LOS REQUERIMIENTOS OBSERVADOS, POR LO TANTO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | \$ 17,688.85 | \$ -        |
|                                                                                                                                 | A3       | CUBIERTA                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                                              |                                                     |                                                                                                                                      |              |             |
|                                                                                                                                 | DESMEL06 | DESMONTAJE DE ESTRUCTURA METÁLICA LIGERA SIN USO DE GRÚA, HASTA UNA ALTURA DE 6.00 M., INCLUYE: CORTES CON EQUIPO OXI-BUTANO, DESCANSO, ACARREO HASTA ALMACÉN DEL SITIO, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA                                                                                     |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                                              |                                                     |                                                                                                                                      |              |             |
| ESTIMACIÓN DOS FINIQUITO<br>9020FA54-2672-41DF-948A-5A7C5329D77F<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI:AE04563B-B4CA-460F-B144-0A8BBE2AICCB | ESTARML  | ESTRUCTURA METÁLICA (ARMADURAS METÁLICA LIGERAS) ELABORADA A BASE DE PERFILES TUBULARES DE 3" X 1 1/2" CAL 18 Y DE ANGULO DE 1 3/4" X 3/16 INCLUYE: MATERIALES, ACARREOS, CORTES, TRAZO, HABILITADO, SOLDADURA, APLICACIÓN DE PRIMER ANTICORROSIVO, MONTAJE, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA | KG               | 66.28                     | 0.00                       | 66.28                | \$ 571.53       | \$ 37,881.01      | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA EJECUCIÓN DE LOS CONCEPTOS DE ACARREO, CORTE, SOLDADURA Y APLICACIÓN DE PRIMER ANTICORROSIVO.                        | PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO DEL CONCEPTO OBSERVADO | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE DETERMINÓ QUE CUMPLIÓ CON LOS REQUERIMIENTOS OBSERVADOS, POR LO TANTO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | \$ 37,881.01 | \$ -        |
|                                                                                                                                 | A7       | OBRA EXTERIOR                                                                                                                                                                                                                                                                                   | M2               | 12.00                     | 0.00                       | 12.00                | \$ 16.43        | \$ 197.16         | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO DE LOS CONCEPTOS DERIVADOS DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO DOS, ASÍ MISMO, SE TOMÓ EL VALOR TOTAL DE CADA CONCEPTO PARA SU REVISIÓN. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN                           | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN.                      | \$ -         | \$ 197.16   |
|                                                                                                                                 | A71      | PORTICO DE ACCESO                                                                                                                                                                                                                                                                               |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                                              |                                                     |                                                                                                                                      |              |             |
|                                                                                                                                 | TZOM     | TRAZO Y NIVELACIÓN MANUAL PARA ESTABLECER EJES, BANCO DE NIVEL Y REFERENCIAS, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA                                                                                                                                                           |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                                              |                                                     |                                                                                                                                      |              |             |
| ESTIMACIÓN DOS FINIQUITO<br>9020FA54-2672-41DF-948A-5A7C5329D77F<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI:AE04563B-B4CA-460F-B144-0A8BBE2AICCB | EAM02IIA | EXCAVACIÓN A CIELO ABIERTO, POR MEDIOS MANUALES DE 0 A -2.00 M, EN MATERIAL TIPO II, ZONA A, INCLUYE: MANO DE OBRA EQUIPO Y HERRAMIENTA                                                                                                                                                         | M3               | 15.40                     | 0.00                       | 15.40                | \$ 405.40       | \$ 6,243.16       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO DE LOS CONCEPTOS DERIVADOS DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO DOS, ASÍ MISMO, SE TOMÓ EL VALOR TOTAL DE CADA CONCEPTO PARA SU REVISIÓN. |                                                     |                                                                                                                                      | \$ -         | \$ 6,243.16 |





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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR FALTA DE EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS CONCEPTOS DE OBRA

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "REHABILITACION DEL COMEDOR ESCOLAR DEL CBTA N 76 CON CLAVE: 20DTA002V"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-16-SOL

RESULTADO: ACF-29

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                                                                      | CLAVE   | CONCEPTO                                                                                                                                                                    | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                                                                                    | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORIA |                                                                                                                 |         |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------|
|                                                                                                                        |         |                                                                                                                                                                             |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                                                                                              | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTES         | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                          | ATENDIÓ | NO ATENDIDÓ  |
| ESTIMACIÓN DOS FINIQUITO 9020FA54-2672-4IDF-948A-5A7C5329D77F FACTURA GLOBAL CFDI:AE04563B-B4CA-460F-B144-0A8BBE2AICCB | CIMCZ   | CIMBRA EN CIMENTACIÓN, ACABADO COMÚN, INCLUYE MATERIALES, ACARREOS, CORTES, HABILITADOS, CIMBRADO DESCIMBRADO, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA                           | M2               | 13.14                     | 0.00                       | 13.14                | \$ 377.27       | \$ 4,957.33       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO DE LOS CONCEPTOS DERIVADOS A LA ESTIMACIÓN NÚMERO DOS, ASÍ MISMO, SE TOMÓ EL VALOR TOTAL DE CADA CONCEPTO PARA SU REVISIÓN.  | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN                     | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | \$ -    | \$ 4,957.33  |
| ESTIMACIÓN DOS FINIQUITO 9020FA54-2672-4IDF-948A-5A7C5329D77F FACTURA GLOBAL CFDI:AE04563B-B4CA-460F-B144-0A8BBE2AICCB | PLANH5  | PLANTILLA DE 5 CM DE ESPESOR DE CONCRETO ECHO EN OBRA F'C= 100 KG/CM2                                                                                                       | M2               | 13.94                     | 0.00                       | 13.94                | \$ 273.27       | \$ 3,809.38       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO DE LOS CONCEPTOS DERIVADOS DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO DOS, ASÍ MISMO, SE TOMÓ EL VALOR TOTAL DE CADA CONCEPTO PARA SU REVISIÓN. |                                               |                                                                                                                 | \$ -    | \$ 3,809.38  |
| ESTIMACIÓN DOS FINIQUITO 9020FA54-2672-4IDF-948A-5A7C5329D77F FACTURA GLOBAL CFDI:AE04563B-B4CA-460F-B144-0A8BBE2AICCB | ACERC3  | ACERO DE REFUERZO EN CIMENTACIÓN DEL N° 3, DE FY= 4200 KG/CM2, INCLUYE: MATERIALES, ACARREOS, CORTES, DESPERDICIOS, HABILITADO, AMARRES, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA | KG               | 25.42                     | 0.00                       | 25.42                | \$ 64.37        | \$ 1,636.29       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO DE LOS CONCEPTOS DERIVADOS DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO DOS, ASÍ MISMO, SE TOMÓ EL VALOR TOTAL DE CADA CONCEPTO PARA SU REVISIÓN. |                                               |                                                                                                                 | \$ -    | \$ 1,636.29  |
| ESTIMACIÓN DOS FINIQUITO 9020FA54-2672-4IDF-948A-5A7C5329D77F FACTURA GLOBAL CFDI:AE04563B-B4CA-460F-B144-0A8BBE2AICCB | CCH200V | CONCRETO EN CIMENTACIÓN, HECHO EN OBRA DE F'C= 200 KG/CM2 PARA VOLUMENES MAYORES, INCLUYE: ACARREOS, COLADO, VIRADO, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA                     | M3               | 2.84                      | 0.00                       | 2.84                 | \$ 4,669.92     | \$ 13,262.57      | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO DE LOS CONCEPTOS DERIVADOS DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO DOS, ASÍ MISMO, SE TOMÓ EL VALOR TOTAL DE CADA CONCEPTO PARA SU REVISIÓN. |                                               |                                                                                                                 | \$ -    | \$ 13,262.57 |



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR FALTA DE EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS CONCEPTOS DE OBRA

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "REHABILITACION DEL COMEDOR ESCOLAR DEL CBTA N 76 CON CLAVE: 20DTA002V"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-16-SOL

RESULTADO: ACF-29

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                                                                            | CLAVE   | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                       | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                                                                                    | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORIA |                                                                                                                 |         |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------|
|                                                                                                                              |         |                                                                                                                                                                                                                                                |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                                                                                              | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTES         | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                          | ATENDIÓ | NO ATENDIDÓ |
| ESTIMACIÓN DOS FINIQUITO 9020FA54-2672-4IDF-948A-5A7C5329D77F<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI:AE04563B-B4CA-460F-B144-0A8BBE2AICCB | REMPER  | RELLENO CON MATERIAL PRODUCTO DE LA EXCAVACIÓN COMPACTADA CON PISÓN DE MANO EN CAPAS NO MAYORES DE 20 CM. INCLUYE ADICIÓN DE AGUA, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA                                                                          | M3               | 11.42                     | 0.00                       | 11.42                | \$ 372.49       | \$ 4,253.84       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO DE LOS CONCEPTOS DERIVADOS DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO DOS, ASÍ MISMO, SE TOMÓ EL VALOR TOTAL DE CADA CONCEPTO PARA SU REVISIÓN. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN                     | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | \$ -    | \$ 4,253.84 |
| ESTIMACIÓN DOS FINIQUITO 9020FA54-2672-4IDF-948A-5A7C5329D77F<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI:AE04563B-B4CA-460F-B144-0A8BBE2AICCB | DI52043 | CADENA DE DESPLANTE 15X25 CM, DE CONCRETO HECHO EN OBRA DE F'C= 200 KG/CM2, ACABADO COMÚN, ARMADO CON 4 VARILLAS DE 3/8 ESTRIBOS DEL NO.2 A CADA 20 CM, INCLUYE: MATERIALES, ACARREOS, CORTES, DESCIMBRADO, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA | M                | 17.32                     | 0.00                       | 17.32                | \$ 569.01       | \$ 9,855.25       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO DE LOS CONCEPTOS DERIVADOS DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO DOS, ASÍ MISMO, SE TOMÓ EL VALOR TOTAL DE CADA CONCEPTO PARA SU REVISIÓN. |                                               |                                                                                                                 | \$ -    | \$ 9,855.25 |
| ESTIMACIÓN DOS FINIQUITO 9020FA54-2672-4IDF-948A-5A7C5329D77F<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI:AE04563B-B4CA-460F-B144-0A8BBE2AICCB | CIMAEI  | CIMBRADO ACABADO APARENTE EN LOSAS, A BASE DE TRIPLAY DE PINO DE 16 MM, CON CHAFLANES EN LAS ESQUINAS, INCLUYE. MATERIALES, ACARREOS, CORTES, DESPERDICIOS, HABILITADO, CIMBRADO, DESCIMBRADO, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA.             | M2               | 13.82                     | 0.00                       | 13.82                | \$ 440.84       | \$ 6,092.41       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO DE LOS CONCEPTOS DERIVADOS DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO DOS, ASÍ MISMO, SE TOMÓ EL VALOR TOTAL DE CADA CONCEPTO PARA SU REVISIÓN. |                                               |                                                                                                                 | \$ -    | \$ 6,092.41 |



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR FALTA DE EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS CONCEPTOS DE OBRA

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "REHABILITACION DEL COMEDOR ESCOLAR DEL CBTA N 76 CON CLAVE: 20DTA002V"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-16-SOL

RESULTADO: ACF-29

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                                                                      | CLAVE   | CONCEPTO                                                                                                                                                                    | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                                                                                    | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORIA |                                                                                                                 |             |             |              |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
|                                                                                                                        |         |                                                                                                                                                                             |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                                                                                              | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTES         | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                          | ATENDIÓ     | NO ATENDIDÓ |              |              |
| ESTIMACIÓN DOS FINIQUITO 9020FA54-2672-4IDF-948A-5A7C5329D77F FACTURA GLOBAL CFDI:AE04563B-B4CA-460F-B144-0A8BBE2AICCB | ACERC3  | ACERO DE REFUERZO EN CIMENTACIÓN DEL N° 3, DE FY= 4200 KG/CM2, INCLUYE: MATERIALES, ACARREOS, CORTES, DESPERDICIOS, HABILITADO, AMARRES, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA | KG               | 143.14                    | 0.00                       | 143.14               | \$ 64.37        | \$ 9,213.92       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO DE LOS CONCEPTOS DERIVADOS DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO DOS, ASÍ MISMO, SE TOMÓ EL VALOR TOTAL DE CADA CONCEPTO PARA SU REVISIÓN. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN                     | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | \$ -        | \$ 9,213.92 |              |              |
| ESTIMACIÓN DOS FINIQUITO 9020FA54-2672-4IDF-948A-5A7C5329D77F FACTURA GLOBAL CFDI:AE04563B-B4CA-460F-B144-0A8BBE2AICCB | CCH200V | CONCRETO EN CIMENTACIÓN, HECHO EN OBRA DE F'C= 200 KG/CM2 PARA VOLUMENES MAYORES, INCLUYE: ACARREOS, COLADO, VIRADO, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA                     | M3               | 1.52                      | 0.00                       | 1.52                 | \$ 4,882.00     | \$ 7,420.64       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO DE LOS CONCEPTOS DERIVADOS DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO DOS, ASÍ MISMO, SE TOMÓ EL VALOR TOTAL DE CADA CONCEPTO PARA SU REVISIÓN. |                                               | \$ -                                                                                                            | \$ 7,420.64 |             |              |              |
| FUENTE: EXPEDIENTE TÉCNICO PRESENTADO POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024.            |         |                                                                                                                                                                             |                  |                           |                            |                      |                 | SUB-TOTAL         | \$ 122,511.81                                                                                                                                                                | SUB-TOTAL                                     |                                                                                                                 |             |             | \$ 55,569.86 | \$ 66,941.95 |
|                                                                                                                        |         |                                                                                                                                                                             |                  |                           |                            |                      |                 | 16% I.V.A.        | \$ 19,601.89                                                                                                                                                                 | 16% I.V.A.                                    |                                                                                                                 |             |             | \$ 8,891.18  | \$ 10,710.71 |
|                                                                                                                        |         |                                                                                                                                                                             |                  |                           |                            |                      |                 | TOTAL             | \$ 142,113.70                                                                                                                                                                | TOTAL                                         |                                                                                                                 |             |             | \$ 64,461.04 | \$ 77,652.66 |

ELABORÓ

C. MANUEL ALEJANDRO MARÍN RAMÍREZ  
AUDITOR

REVISÓ

C. MARÍA LUISA ARCOS GUZMÁN  
JEFA DE DEPARTAMENTO  
DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "B"

AUTORIZÓ

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR CONCEPTOS DE OBRA QUE NO CUMPLIERON CON LAS CARACTERÍSTICAS Y ESPECIFICACIONES CON LAS QUE FUERON CONTRATADOS

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "REHABILITACION DEL COMEDOR ESCOLAR DEL CBTA N 76 CON CLAVE: 20DTA002V"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-17-SOL

RESULTADO: ACF-30

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                                                                                      | CLAVE     | CONCEPTO                                                                                                                       | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                                                                                                                                 | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORIA       |                                                                                                                                       |              |             |  |              |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|--|--------------|------|
|                                                                                                                                        |           |                                                                                                                                |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                                                                                                                                           | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTES               | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                                                | ATENDIÓ      | NO ATENDIDÓ |  |              |      |
| ESTIMACIÓN UNO<br>CFDI: 7DDF9F72-78D7-4EDF-B773-669AE8ACFAD0<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI:AE04563B-B4CA-460F-B144-0A8BBE2A1CCB            | A5        | INSTALACIÓN ELECTRICA                                                                                                          | PZA              | 1.00                      | 0.00                       | 1.00                 | \$ 1,625.11     | \$ 1,625.11       | SE CONSTATÓ DE ACUERDO A LA INSPECCIÓN DE CAMPO QUE LAS CARACTERÍSTICAS DE LAS LUMINARIAS ENCONTRADAS EN EL SITIO, NO CORRESPONDEN A LAS CARACTERÍSTICAS MENCIONADAS EN LA TARJETA DE PRECIOS UNITARIOS DE ESTE CONCEPTO. | PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO DEL CONCEPTO OBSERVADO | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE DETERMINÓ QUE CUMPLIÓ CON LOS REQUERIMIENTOS OBSERVADOS, POR LO TANTO, ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | \$ 1,625.11  | \$ -        |  |              |      |
|                                                                                                                                        | LUCOID/60 | LUMINARIA "REFLECTOR" MODELO 1D/60 DE 1X13 W, DE LA MARCA CONSTRULITA, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                                                                                           |                                                     |                                                                                                                                       |              |             |  |              |      |
| ESTIMACIÓN DOS (FINIQUITO)<br>CFDI:9020FA54-2672-41DF-948A-5A7C5329D77F<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI:AE04563B-B4CA-460F-B144-0A8BBE2A1CCB | A5        | INSTALACIÓN ELECTRICA                                                                                                          | PZA              | 11.00                     | 0.00                       | 11.00                | \$ 1,625.11     | \$ 17,876.21      | SE CONSTATÓ DE ACUERDO A LA INSPECCIÓN DE CAMPO QUE LAS CARACTERÍSTICAS DE LAS LUMINARIAS ENCONTRADAS EN EL SITIO, NO CORRESPONDEN A LAS CARACTERÍSTICAS MENCIONADAS EN LA TARJETA DE PRECIOS UNITARIOS DE ESTE CONCEPTO. |                                                     | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE DETERMINÓ QUE CUMPLIÓ CON LOS REQUERIMIENTOS OBSERVADOS, POR LO TANTO, ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | \$ 17,876.21 | \$ -        |  |              |      |
|                                                                                                                                        | LUCOID/60 | LUMINARIA "REFLECTOR" MODELO 1D/60 DE 1X13 W, DE LA MARCA CONSTRULITA, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                                                                                           |                                                     |                                                                                                                                       |              |             |  |              |      |
| SUB-TOTAL                                                                                                                              |           |                                                                                                                                |                  |                           |                            |                      |                 |                   | \$ 19,501.32                                                                                                                                                                                                              |                                                     | SUB-TOTAL                                                                                                                             |              |             |  | \$ 19,501.32 | \$ - |
| 16% I.V.A.                                                                                                                             |           |                                                                                                                                |                  |                           |                            |                      |                 |                   | \$ 3,120.21                                                                                                                                                                                                               |                                                     | 16% I.V.A.                                                                                                                            |              |             |  | \$ 3,120.21  | \$ - |
| TOTAL                                                                                                                                  |           |                                                                                                                                |                  |                           |                            |                      |                 |                   | \$ 22,621.53                                                                                                                                                                                                              |                                                     | TOTAL                                                                                                                                 |              |             |  | \$ 22,621.53 | \$ - |
| FUENTE: EXPEDIENTE TÉCNICO PRESENTADO POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024.                            |           |                                                                                                                                |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                                                                                           |                                                     |                                                                                                                                       |              |             |  |              |      |

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

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. MANUEL ALEJANDRO MARÍN RAMÍREZ  
AUDITOR

C. MARÍA LUISA ARCOS GUZMÁN  
JEFA DE DEPARTAMENTO  
DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "B"

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR VOLUMENES DE OBRA NO EJECUTADOS.

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "REHABILITACION DE PARQUE PUBLICO (JARDINERAS)"

LOCALIDAD: 'SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-18-SOL

RESULTADO: ACF-31

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                           | CLAVE    | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                             |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                       | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORIA       |                                                                                                                                            |              |             |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|
|                                                                             |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINAD A EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                                 | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTES               | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                                                     | ATENDIÓ      | NO ATENDIDÓ |
| ESTIMACIÓN CUATRO (FINIQUITO)<br>CFDI: 87CE6EDI-E393-4076-B8CE-FA248465547F | A043     | LUMINARIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | PZA              | 6.00                      | 0.00                        | 6.00                 | \$ 9,923.22     | \$ 59,539.32      | DERIVADO DE LA VERIFICACIÓN E INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA, SE GENERÓ UNA CANTIDAD DE OBRA PAGADA NO EJECUTADA. | PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO DEL CONCEPTO OBSERVADO | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE DETERMINÓ QUE CUMPLIÓ CON LOS REQUERIMIENTOS OBSERVADOS, POR LO TANTO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN.       | \$ 59,539.32 | \$ -        |
|                                                                             | LUMI     | SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE LUMINARIAS LUMINARIAS LED SOLAR TODO EN UNO PARA PARQUES Y JARDINES 40W / LL IP 65 - IK 09 -5700 K CON POSTE RECTO CIRCULAR DE 4 M DE ALTURA FABRICADO CON TUBO DE 3" DE DIÁMETRO CÉDULA DE 30 TERMINADO, EN BASE DE CONCRETO TRAPEZOIDAL FABRICADA: INCLUYE: PRUEBAS, HERRAMIENTA, EQUIPO, MANO DE OBRA, LIMPIEZA DEL ÁREA DE TRABAJO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA OPERACIÓN. |                  |                           |                             |                      |                 |                   |                                                                                                                 |                                                     |                                                                                                                                            |              |             |
| ESTIMACIÓN CUATRO (FINIQUITO)<br>CFDI: 87CE6EDI-E393-4076-B8CE-FA248465547F | A03      | MOBILIARIO URBANO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | PZA              | 8.00                      | 5.00                        | 3.00                 | \$ 1,550.21     | \$ 4,650.63       | DERIVADO DE LA VERIFICACIÓN E INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA, SE GENERÓ UNA CANTIDAD DE OBRA PAGADA NO EJECUTADA. | PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO                        | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE DETERMINÓ QUE NO CUMPLIÓ CON LOS REQUERIMIENTOS OBSERVADOS, POR LO TANTO NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | \$ -         | \$ 4,650.63 |
|                                                                             | A031     | REPINTADOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                  |                           |                             |                      |                 |                   |                                                                                                                 |                                                     |                                                                                                                                            |              |             |
|                                                                             | REPIN    | REPINTADO, SERVICIO Y COLOCACION DE APARATOS DE EJERCICIO INCLUYE LIJADO Y LIMPIEZA DE LA BANCA MANO DE OBRA EQUIPO Y HERRAMIENTA, Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCION.                                                                                                                                                                                                                                |                  |                           |                             |                      |                 |                   |                                                                                                                 |                                                     |                                                                                                                                            |              |             |
|                                                                             | A032     | COLOCACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | LOTE             | 3.00                      | 0.00                        | 3.00                 | \$ 10,387.54    | \$ 31,162.62      | DERIVADO DE LA VERIFICACIÓN E INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA, SE GENERÓ UNA CANTIDAD DE OBRA PAGADA NO EJECUTADA. | PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO DEL CONCEPTO OBSERVADO | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE DETERMINÓ QUE CUMPLIÓ CON LOS REQUERIMIENTOS OBSERVADOS, POR LO TANTO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN.       | \$ 31,162.62 | \$ -        |
|                                                                             | BOTEBASU | SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BASURERO 53 LT TAPA BALANCÍN CON ESTRUCTURA INCLUYE: SUMINISTRO Y COLOCACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                  |                           |                             |                      |                 |                   |                                                                                                                 |                                                     |                                                                                                                                            |              |             |



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR VOLUMENES DE OBRA NO EJECUTADOS.

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "REHABILITACION DE PARQUE PUBLICO (JARDINERAS)"

LOCALIDAD: 'SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-18-SOL

RESULTADO: ACF-31

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                                                           | CLAVE  | CONCEPTO                                                                                                                                                                                             | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                             |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                       | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORIA       |                                                                                                                                      |              |             |               |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|---------------|-------------|
|                                                                                                             |        |                                                                                                                                                                                                      |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINAD A EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                                 | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTES               | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                                               | ATENDIÓ      | NO ATENDIDÓ |               |             |
| ESTIMACIÓN CUATRO (FINIQUITO)<br>CFDI: 87CE6EDI-E393-4076-B8CE-FA248465547F                                 | A645   | SISTEMA DE RIEGO                                                                                                                                                                                     | LOTE             | 3.00                      | 0.00                        | 3.00                 | \$ 3,586.37     | \$ 10,759.11      | DERIVADO DE LA VERIFICACIÓN E INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA, SE GENERÓ UNA CANTIDAD DE OBRA PAGADA NO EJECUTADA. | PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO DEL CONCEPTO OBSERVADO | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE DETERMINÓ QUE CUMPLIÓ CON LOS REQUERIMIENTOS OBSERVADOS, POR LO TANTO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | \$ 10,759.11 | \$ -        |               |             |
|                                                                                                             | SISRIE | SISTEMA DE RIEGO A BASE DE TUBERÍA DE PVC DE 1" DESDE LA CISTERNA Y COLOCADO SEGÚN PROYECTO, INCLUYE TUBERÍA, ASPERSORES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA, Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN |                  |                           |                             |                      |                 |                   |                                                                                                                 |                                                     |                                                                                                                                      |              |             |               |             |
| ESTIMACIÓN CUATRO (FINIQUITO)<br>CFDI: 87CE6EDI-E393-4076-B8CE-FA248465547F                                 | A555   | LETRERO.                                                                                                                                                                                             | PZA              | 1.00                      | 0.00                        | 1.00                 | \$ 4,588.18     | \$ 4,588.18       | DERIVADO DE LA VERIFICACIÓN E INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA, SE GENERÓ UNA CANTIDAD DE OBRA PAGADA NO EJECUTADA. | PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO DEL CONCEPTO OBSERVADO | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE DETERMINÓ QUE CUMPLIÓ CON LOS REQUERIMIENTOS OBSERVADOS, POR LO TANTO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | \$ 4,588.18  | \$ -        |               |             |
|                                                                                                             | LETR   | LETRERO DE IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA DE 1.20 X 1.50 ELABORADO A BASE DE PERFILES TUBULARES E IMPRESIONES DE VINIL, INCLUYE MANO DE OBRA, MATERIALES Y EQUIPO.                                        |                  |                           |                             |                      |                 |                   |                                                                                                                 |                                                     |                                                                                                                                      |              |             |               |             |
| FUENTE: EXPEDIENTE TÉCNICO PRESENTADO POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024. |        |                                                                                                                                                                                                      |                  |                           |                             |                      |                 | SUB-TOTAL         | \$ 110,699.86                                                                                                   | SUB-TOTAL                                           |                                                                                                                                      |              |             | \$ 106,049.23 | \$ 4,650.63 |
|                                                                                                             |        |                                                                                                                                                                                                      |                  |                           |                             |                      |                 | 16% I.V.A.        | \$ 17,711.98                                                                                                    |                                                     |                                                                                                                                      |              |             | \$ 16,967.88  | \$ 744.10   |
|                                                                                                             |        |                                                                                                                                                                                                      |                  |                           |                             |                      |                 | TOTAL             | \$ 128,411.84                                                                                                   |                                                     |                                                                                                                                      |              |             | \$ 123,017.11 | \$ 5,394.73 |
|                                                                                                             |        |                                                                                                                                                                                                      |                  |                           |                             |                      |                 |                   |                                                                                                                 |                                                     |                                                                                                                                      |              |             |               |             |

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

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. MANUEL ALEJANDRO MARÍN RAMÍREZ  
AUDITOR

C. MARÍA LUISA ARCOS GUZMÁN  
JEFA DE DEPARTAMENTO  
DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "B"

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"





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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR VOLÚMENES DE OBRA NO EJECUTADOS.

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "REHABILITACIÓN DE ÁREAS DE USO COMÚN EN LA ESCUELA PRIMARIA URBANA  
ESTATAL "FERNANDO ARJONA MEJÍA" CLAVE: 20DPR1190Z"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-19-SOL

RESULTADO: ACF-31

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                                                 | CLAVE     | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                          | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                       | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORIA                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------|
|                                                                                                   |           |                                                                                                                                                                                                                                   |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                                 | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTES                                                                                                                              | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                                                                                                                                                                                                                                               | ATENDIÓ | NO ATENDIDÓ  |
| ESTIMACIÓN DOS (FINIQUITO)<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI:<br>80F87CA0-64BB-43B6<br>-95EE-39FFE2625B5A | A5        | ALBAÑILERIA Y ACABADOS                                                                                                                                                                                                            | M2               | 17.70                     | 0.00                       | 17.70                | \$ 168.71       | \$ 2,986.17       | DERIVADO DE LA VERIFICACIÓN E INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA, SE GENERÓ UNA CANTIDAD DE OBRA PAGADA NO EJECUTADA. | PRESENTÓ FOTOGRAFICO<br><br>REPORTE                                                                                                                                | UNA VEZ ANALIZADA LA DOCUMENTACIÓN, SE DETERMINÓ QUE LA EVIDENCIA FOTOGRÁFICA PRESENTADA NO CORRESPONDE A LA DESCRIPCIÓN DEL CONCEPTO, MISMO QUE NO FUE EJECUTADO EN LA OBRA.                                                                                                                                                        | \$ -    | \$ 2,986.17  |
|                                                                                                   | A57       | PINTURA E IMPERMEABILIZACIÓN                                                                                                                                                                                                      |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |              |
|                                                                                                   | IMPACRIL  | IMPERMEABILIZACIÓN A BASE DE DOS CAPA DE TOP 2000 TERRACOTA Y UNA CAPAS DE SIKAMALLA, INCLUYE: IMPRIMACION CON ACRILTECHO REBAJADO, MATERIALES, ACARREOS, ELEVACIÓN, TRASLAPES, DESPERDICIOS, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTAS |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |              |
| ESTIMACIÓN DOS (FINIQUITO)<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI:<br>80F87CA0-64BB-43B6<br>-95EE-39FFE2625B5A | A9        | INSTALACION ELECTRICA INTERIOR                                                                                                                                                                                                    | SAL              | 12.00                     | 5.00                       | 7.00                 | \$ 1,056.60     | \$ 7,396.20       | DERIVADO DE LA VERIFICACIÓN E INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA, SE GENERÓ UNA CANTIDAD DE OBRA PAGADA NO EJECUTADA. | PRESENTÓ FOTOGRAFICO.<br><br>REPORTE                                                                                                                               | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN.                                                                                                                                                                                                                      | \$ -    | \$ 7,396.20  |
|                                                                                                   | A91       | SALIDA ELECTRICA DE CENTRO                                                                                                                                                                                                        |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |              |
|                                                                                                   | SALEE     | SALIDA DE CENTRO Y/O CONTACTO EN CAJA LAMINA CON TUBO DE FO.GO. PARED DELGADA Y CONDUCTORES TW CAL 12 Y 14 MARCA CONDUMEX, CONDUCTORES MONTERREY, CONELEC O LATINCASA, INCL. APAGADOR                                             |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |              |
| ESTIMACIÓN DOS (FINIQUITO)<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI:<br>80F87CA0-64BB-43B6<br>-95EE-39FFE2625B5A | LUCO28/4X | LUMINARIA "ARBOTANTE MEMPHIS" MODELO 24/4X, DE 50 W, DE LA MARCA CONSTRULITA, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA                                                                                             | PZA              | 12.00                     | 5.00                       | 7.00                 | \$ 1,942.74     | \$ 13,599.18      | DERIVADO DE LA VERIFICACIÓN E INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA, SE GENERÓ UNA CANTIDAD DE OBRA PAGADA NO EJECUTADA. | PRESENTÓ BITÁCORA DE OBRA DE FECHA 18 DE NOVIEMBRE DEL 2024 EN LA NOTA NO. 12 DONDE JUSTIFICA EL CAMBIO DE LUMINARIAS "ARBOTANTES MAMPHIS" POR LUMINARIAS EN PISO. | SE OBSERVÓ QUE EXISTE DISCREPANCIA DE DATOS, EN LA NOTA DE BITÁCORA NO. 12 DE FECHA 18 DE NOVIEMBRE DE 2024, INTEGRADA EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO, PRESENTADA EL DÍA 10 DE ABRIL DE 2025, SEGÚN CONSTA EL ACTA DE RECEPCIÓN DE DOCUMENTACIÓN; CON LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA EN ESTA ETAPA DE SOLVATACIÓN, RELATIVA A LA DESCRIPCIÓN. | \$ -    | \$ 13,599.18 |



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR VOLÚMENES DE OBRA NO EJECUTADOS.

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "REHABILITACIÓN DE ÁREAS DE USO COMÚN EN LA ESCUELA PRIMARIA URBANA  
ESTATAL "FERNANDO ARJONA MEJÍA" CLAVE: 20DPR1190Z"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-19-SOL

RESULTADO: ACF-31

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                                                           | CLAVE | CONCEPTO                                                                                                                                                 | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                       | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORIA |                                                                                                                 |         |             |      |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------|------|--------------|
|                                                                                                             |       |                                                                                                                                                          |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                                 | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTES         | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                          | ATENDIÓ | NO ATENDIDÓ |      |              |
| ESTIMACIÓN DOS (FINIQUITO)<br>FACTURA GLOBAL.<br>CFDI:<br>80F87CA0-64BB-43B6<br>-95EE-39FFE2625B5A          | A92   | TABLEROS E INTERRUPTORES                                                                                                                                 | PZA              | 1.00                      | 0.00                       | 1.00                 | \$ 1,084.81     | \$ 1,084.81       | DERIVADO DE LA VERIFICACIÓN E INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA, SE GENERÓ UNA CANTIDAD DE OBRA PAGADA NO EJECUTADA. |                                               | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | \$ -    | \$ 1,084.81 |      |              |
|                                                                                                             | QO2   | CENTRO DE CARGA TIPO QO-2, CON DOS INTERRUPTORES TERMOMAGNETICOS DE 1X20 AMP. INCLUYE: SUMINISTRO, CONEXIÓN, PRUEBAS, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                 |                                               |                                                                                                                 |         |             |      |              |
| ESTIMACIÓN DOS (FINIQUITO)<br>FACTURA GLOBAL.<br>CFDI:<br>80F87CA0-64BB-43B6<br>-95EE-39FFE2625B5A          | A15   | LETRERO                                                                                                                                                  | PZA              | 1.00                      | 0.00                       | 1.00                 | \$ 2,967.02     | \$ 2,967.02       | DERIVADO DE LA VERIFICACIÓN E INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA, SE GENERÓ UNA CANTIDAD DE OBRA PAGADA NO EJECUTADA. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN                     | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | \$ -    | \$ 2,967.02 |      |              |
|                                                                                                             | LET   | LETRERO DE IDENTIFICACION DE LA OBRA A BASE DE PERFILES TUBULARES, 1.00X1.50                                                                             |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                 |                                               |                                                                                                                 |         |             |      |              |
| FUENTE: EXPEDIENTE TÉCNICO PRESENTADO POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024. |       |                                                                                                                                                          |                  |                           |                            |                      |                 | SUB-TOTAL         | \$ 28,033.38                                                                                                    | SUB-TOTAL                                     |                                                                                                                 |         |             | \$ - | \$ 28,033.38 |
|                                                                                                             |       |                                                                                                                                                          |                  |                           |                            |                      |                 | 16% I.V.A.        | \$ 4,485.34                                                                                                     | 16% I.V.A.                                    |                                                                                                                 |         |             | \$ - | \$ 4,485.34  |
|                                                                                                             |       |                                                                                                                                                          |                  |                           |                            |                      |                 | TOTAL             | \$ 32,518.72                                                                                                    | TOTAL                                         |                                                                                                                 |         |             | \$ - | \$ 32,518.72 |

ELABORÓ

C. MANUEL ALEJANDRO MARÍN RAMÍREZ  
AUDITOR

REVISÓ

C. MARÍA LUISA ARCOS GUZMÁN  
JEFA DE DEPARTAMENTO  
DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "B"

AUTORIZÓ

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR VOLÚMENES DE OBRA NO EJECUTADOS.

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "REHABILITACION DEL COMEDOR ESCOLAR DEL CBTA N 76 CON CLAVE: 20DTA002V"

LOCALIDAD: 'SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-20-SOL

RESULTADO: ACF-31

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                                                                                        | CLAVE | CONCEPTO                                                                                                                                                                               | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                      | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORIA |                                                                                                                 |         |              |      |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------|------|--------------|
|                                                                                                                                          |       |                                                                                                                                                                                        |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                                | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTES         | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                                          | ATENDIÓ | NO ATENDIDÓ  |      |              |
| ESTIMACIÓN UNO<br>CFDI: 7DDF9F72-78D7-4EDF-B773-669AE8ACFAD0<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: AE04563B-B4CA-460F-B144-0A8BBE2AICCB             | A5    | INSTALACIÓN ELECTRICA                                                                                                                                                                  | SAL              | 4.00                      | 0.00                       | 4.00                 | \$ 917.00       | \$ 3,668.00       | DERIVADO DE LA VERIFICACIÓN E INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA SE GENERÒ UNA CANTIDAD DE OBRA PAGADA NO EJECUTADA. | PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO.                 | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | \$ -    | \$ 3,668.00  |      |              |
|                                                                                                                                          | SALEE | SALIDA DE CENTRO Y/O CONTACTO EN CAJA LAMINA CON TUBO DE FO.GO.. PARED DELGADA Y CONDUCTORES TW CAL 12 Y 14 MARCA CONDUMEX, CONDUCTORES MONTERREY, CONELEC O LATINCASA, INCL. APAGADOR |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                |                                               |                                                                                                                 |         |              |      |              |
| ESTIMACIÓN DOS (FINIQUITO)<br>CFDI: 9020FA54-2672-41DF-948A-5A7C5329D77F<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: AE04563B-B4CA-460F-B144-0A8BBE2AICCB | A72   | CERCADO PERIMETRAL                                                                                                                                                                     | M                | 120.00                    | 46.00                      | 74.00                | \$ 896.30       | \$ 66,326.20      | DERIVADO DE LA VERIFICACIÓN E INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA SE GENERÒ UNA CANTIDAD DE OBRA PAGADA NO EJECUTADA. | PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO.                 | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO.              | \$ -    | \$ 66,326.20 |      |              |
|                                                                                                                                          | CERCA | CERCA DE 2.00 M DE ALTURA CON MALLA CICLONICA DE 5X5 CM CAL 10 INCLUYE: POSTES DE ARRANQUE, LINEA SUPERIOR E INFERIOR, FIJACIÓN, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA                    |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                |                                               |                                                                                                                 |         |              |      |              |
| ESTIMACIÓN DOS (FINIQUITO)<br>CFDI: 9020FA54-2672-41DF-948A-5A7C5329D77F<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: AE04563B-B4CA-460F-B144-0A8BBE2AICCB | LET   | LETRERO DE IDENTIFICACION DE LA OBRA A BASE DE PERFILES TUBULARES, 1.00X1.50                                                                                                           | PZA              | 1.00                      | 0.00                       | 1.00                 | \$ 4,885.35     | \$ 4,885.35       | DERIVADO DE LA VERIFICACIÓN E INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA SE GENERÒ UNA CANTIDAD DE OBRA PAGADA NO EJECUTADA. | NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN                     | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ QUE NO ATENDIÓ LA OBSERVACIÓN. | \$ -    | \$ 4,885.35  |      |              |
| FUENTE: EXPEDIENTE TÉCNICO PRESENTADO POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024.                              |       |                                                                                                                                                                                        |                  |                           |                            |                      |                 | SUB-TOTAL         | \$ 74,879.55                                                                                                   | SUB-TOTAL                                     |                                                                                                                 |         |              | \$ - | \$ 74,879.55 |
|                                                                                                                                          |       |                                                                                                                                                                                        |                  |                           |                            |                      |                 | 16% I.V.A.        | \$ 11,980.73                                                                                                   | 16% I.V.A.                                    |                                                                                                                 |         |              | \$ - | \$ 11,980.73 |
|                                                                                                                                          |       |                                                                                                                                                                                        |                  |                           |                            |                      |                 | TOTAL             | \$ 86,860.28                                                                                                   | TOTAL                                         |                                                                                                                 |         |              | \$ - | \$ 86,860.28 |

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

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. MANUEL ALEJANDRO MARÍN RAMÍREZ  
AUDITOR

C. MARÍA LUISA ARCOS GUZMÁN  
JEFA DE DEPARTAMENTO  
DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "B"

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: CONCEPTOS DE OBRA CON DEFECTOS O VICIOS OCULTOS

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "REHABILITACION DE PARQUE PUBLICO (JARDINERAS)"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAM-CF-21-SOL

RESULTADO: AF-32

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                                                           | CLAVE   | CONCEPTO                                                                                                                                                                           | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                               | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                          | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORIA |                                                                                                    |         |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------|
|                                                                                                             |         |                                                                                                                                                                                    |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | CON DEFECTOS O VICIOS OCULTOS |                 |                   |                                                                                                                    | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTES         | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                             | ATENDIÓ | NO ATENDIDÓ  |
| ESTIMACIÓN CUATRO (FINQUITO)<br>CFDI: 87CE6EDI-E393-4076-B8CE-FA248465547F                                  | A03     | MOBILIARIO URBANO                                                                                                                                                                  | PZA              | 8.00                      | 5.00                          | \$ 1,550.21     | \$ 7,751.05       | SE CONSTATÓ DERIVADO DE LA INSPECCIÓN DE CAMPO EL DESPRENDIMIENTO DE PINTURA, ASÍ MISMO, EL DETERIORO DE LA MISMA. | PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO                  | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. | \$ -    | \$ 7,751.05  |
|                                                                                                             | A031    | REPINTADOS                                                                                                                                                                         |                  |                           |                               |                 |                   |                                                                                                                    |                                               |                                                                                                    |         |              |
|                                                                                                             | REPIN   | REPINTADO, SERVICIO Y COLOCACION DE APARATOS DE EJERCICIO INCLUYE LIJADO Y LIMPIEZA DE LA BANCA MANO DE OBRA EQUIPO Y HERRAMIENTA, Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCION. |                  |                           |                               |                 |                   |                                                                                                                    |                                               |                                                                                                    |         |              |
|                                                                                                             | REPIN-2 | REPINTADO DE BANCAS TIPO ACERO, INCLUYE LIJADO Y LIMPIEZA DE LA BANCA MANO DE OBRA EQUIPO Y HERRAMIENTA, Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCION.                           | PZA              | 18.00                     | 18.00                         | \$ 1,211.94     | \$ 21,814.92      | SE CONSTATÓ DERIVADO DE LA INSPECCIÓN DE CAMPO EL DESPRENDIMIENTO DE PINTURA, ASÍ MISMO, EL DETERIORO DE LA MISMA. |                                               | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. | \$ -    | \$ 21,814.92 |
| FUENTE: EXPEDIENTE TÉCNICO PRESENTADO POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024. |         |                                                                                                                                                                                    |                  |                           |                               |                 | SUB-TOTAL         | \$ 29,565.97                                                                                                       | SUB-TOTAL                                     |                                                                                                    |         |              |
|                                                                                                             |         |                                                                                                                                                                                    |                  |                           |                               |                 | 16% I.V.A.        | \$ 4,730.56                                                                                                        | 16% I.V.A.                                    |                                                                                                    |         |              |
|                                                                                                             |         |                                                                                                                                                                                    |                  |                           |                               |                 | TOTAL             | \$ 34,296.53                                                                                                       | TOTAL                                         |                                                                                                    |         |              |

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. MANUEL ALEJANDRO MARÍN RAMÍREZ  
AUDITOR

C. MARÍA LUISA ARCOS GUZMÁN  
JEFA DE DEPARTAMENTO  
DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "B"

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: CONCEPTOS DE OBRA CON DEFECTOS O VICIOS OCULTOS

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "REHABILITACION DEL COMEDOR ESCOLAR DEL CBTA N 76 CON CLAVE: 20DTA002V"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-22-SOL

RESULTADO: ACF-32

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                                                                          | CLAVE     | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                            | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                               | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                                                | RESULTADOS PARA EL INFORME FINAL DE AUDITORIA |                                                                                                    |         |              |      |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------|------|--------------|
|                                                                                                                            |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | CON DEFECTOS O VICIOS OCULTOS |                 |                   |                                                                                                                                          | ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTES         | VALORACIÓN DEL ARGUMENTO Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADOS                                             | ATENDIÓ | NO ATENDIDÓ  |      |              |
| ESTIMACIÓN UNO<br>CFD: 7DDF9F72-78D7-4EDF-B773-669AE8ACFAD0<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI:AE04563B-B4CA-460F-B144-0A8BBE2AICCB | A4        | ALUMINIO                                                                                                                                                                                                                                                                            | PZA              | 2.00                      | 2.00                          | \$ 11,128.93    | \$ 22,257.86      | SE CONSTATÓ DERIVADO DE LA INSPECCIÓN FÍSICA QUE LA PUERTA PRESENTA DETERIOROS CONSISTENTES EN ABOLLADURAS Y MALA CALIDAD DE LA PINTURA. | PRESENTÓ REPORTE FOTOGRÁFICO                  | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. | \$ -    | \$ 22,257.86 |      |              |
|                                                                                                                            | PAD1021DP | PUERTA DE 1.00 X 2.10 M A BASE DE PERFILES DE ALUMINIO ANODIZADO DURANODIK LINEA 1.75" (COMERCIAL) , CON MARCO Y BATIENTE, CON DUELA DE ALUMINIO, PIVOTE DESCENTRADO Y CERRADURA, INCLUYE: MATERIALES, ACARREOS, CORTES, DESPERDICIOS, HERRAJES, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA |                  |                           |                               |                 |                   |                                                                                                                                          |                                               |                                                                                                    |         |              |      |              |
| FUENTE: EXPEDIENTE TÉCNICO PRESENTADO POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024.                |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                  |                           |                               | SUB-TOTAL       | \$ 22,257.86      | SUB-TOTAL                                                                                                                                |                                               |                                                                                                    |         |              | \$ - | \$ 22,257.86 |
|                                                                                                                            |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                  |                           |                               | 16% I.V.A.      | \$ 3,561.26       | 16% I.V.A.                                                                                                                               |                                               |                                                                                                    |         |              | \$ - | \$ 3,561.26  |
|                                                                                                                            |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                  |                           |                               | TOTAL           | \$ 25,819.12      | TOTAL                                                                                                                                    |                                               |                                                                                                    |         |              | \$ - | \$ 25,819.12 |

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. MANUEL ALEJANDRO MARÍN RAMÍREZ  
AUDITOR

C. MARÍA LUISA ARCOS GUZMÁN  
JEFA DE DEPARTAMENTO  
DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "B"

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR FALTA DE EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS  
CONCEPTOS DE OBRA

MODALIDAD: CONTRATO

ANEXO DAMB-CF-23-SOL

RESULTADO: ACF-33

NOMBRE DE LA OBRA: "PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE ALLENDE"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                              | CLAVE     | CONCEPTO                                                                                                                                                                             | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                |           |                                                                                                                                                                                      |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                                                                   |
| ESTIMACIÓN UNO<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: FF6C8CA4-5C87-4DFE-87AA-4ED8C7D4D1E4 | A         | PAVIMENTACION DE LA CALLE ALLENDE                                                                                                                                                    | M3               | 221.39                    | 0.00                       | 221.39               | \$ 72.53        | \$ 16,057.42      | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO.                                                |
|                                                                                | A3        | ACARREOS                                                                                                                                                                             |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                   |
|                                                                                | 14101-013 | ACARREO DE MATERIAL PRODUCTO DEL CORTE EN CAMIÓN DE VOLTEO AL 1 ER KM, VOLUMEN MEDIDO SUELTO, INCLUYE: TIEMPO DE ESPERA DE LA CARGA MECÁNICA, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTAS.   |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                   |
|                                                                                | 14101-014 | ACARREO DE MATERIAL PRODUCTO DEL CORTE EN CAMIÓN DE VOLTEO A KMS SUBSECUENTES, VOLUMEN MEDIDO SUELTO, INCLUYE. MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA                                    | M3/KM            | 664.17                    | 0.00                       | 664.17               | \$ 41.49        | \$ 27,556.41      | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LOS CONCEPTOS DESCRITOS.                                                              |
| FACTURA GLOBAL<br>CFDI: FF6C8CA4-5C87-4DFE-87AA-4ED8C7D4D1E4                   | A5        |                                                                                                                                                                                      | ML               | 234.00                    | 0.00                       | 234.00               | \$ 122.35       | \$ 28,629.90      | LA INFORMACIÓN FUE TOMADA DE SU LISTA DE PRECIOS UNITARIOS Y SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LOS CONCEPTOS DESCRITOS. |
|                                                                                |           | ACARREO DE MATERIAL PRODUCTO DEL CORTE EN CAMIÓN DE VOLTEO A KMS SUBSECUENTES, VOLUMEN MEDIDO SUELTO, INCLUYE. MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA                                    |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                   |
| FACTURA GLOBAL<br>CFDI: FF6C8CA4-5C87-4DFE-87AA-4ED8C7D4D1E4                   | A6        |                                                                                                                                                                                      | ML               | 260.00                    | 0.00                       | 260.00               | \$ 131.85       | \$ 34,281.00      | LA INFORMACIÓN FUE TOMADA DE SU LISTA DE PRECIOS UNITARIOS Y SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LOS CONCEPTOS DESCRITOS. |
|                                                                                |           | SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE PINTURA EN GUARNICIONES, CON PINTURA PARA TRÁFICO COLOR AMARILLO; INCLUYE: SUMINISTRO DE TODOS LOS MATERIALES, TRAZO, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA. |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                   |



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR FALTA DE EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS  
CONCEPTOS DE OBRA

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE ALLENDE"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-23-SOL

RESULTADO: ACF-33

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                                                           | CLAVE     | CONCEPTO                                                                                       | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                             |           |                                                                                                |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                                                                   |
| FACTURA GLOBAL<br>CFDI: FF6C8CA4-5C87-4DFE-87AA-4ED8C7D4D1E5                                                | A6        |                                                                                                | M2               | 819.00                    | 0.00                       | 819.00               | \$ 30.53        | \$ 25,004.07      | LA INFORMACIÓN FUE TOMADA DE SU LISTA DE PRECIOS UNITARIOS Y SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LOS CONCEPTOS DESCRITOS. |
|                                                                                                             | 11901-002 | LIMPIEZA FINA DE LA OBRA PARA ENTREGA, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                   |
| FUENTE: EXPEDIENTE TÉCNICO PRESENTADO POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024. |           |                                                                                                |                  |                           |                            |                      | SUB-TOTAL       | \$ 131,528.80     |                                                                                                                                                   |
|                                                                                                             |           |                                                                                                |                  |                           |                            |                      | 16% I.V.A.      | \$ 21,044.61      |                                                                                                                                                   |
|                                                                                                             |           |                                                                                                |                  |                           |                            |                      | TOTAL           | \$ 152,573.41     |                                                                                                                                                   |

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

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. MANUEL ALEJANDRO MARÍN RAMÍREZ  
AUDITOR

C. MARÍA LUISA ARCOS GUZMÁN  
JEFA DE DEPARTAMENTO  
DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "B"

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"





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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR FALTA DE EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS CONCEPTOS DE OBRA

MODALIDAD: CONTRATO

ANEXO DAMB-CF-24-SOL

RESULTADO: ACF-33

NOMBRE DE LA OBRA: "CONSTRUCCION DE LINEA DE CONDUCCION DE AGUA ENTUBADA 2DA ETAPA"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                              | CLAVE  | CONCEPTO                                                                                                | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                |        |                                                                                                         |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                    |
| ESTIMACIÓN TRES<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: NO PRESENTA FACTURA | 1      | LINEA DE CONDUCCION                                                                                     | ML               | 50.00                     | 0.00                       | 50.00                | \$ 1,335.77     | \$ 66,788.50      | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 2205   | C-TUB23E SUMINISTRO Y COLOCACION DE TUBERIA DE PVC, HIDRAULICO RD-26 DE 6".                             |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                    |
|                                                                | 825    | C-PE017A SUMINISTRO Y COLOCACION DE CODO DE FOGO DE 45X3" DE DIAM. INCLUYE MATERIALES DE CONSUMO.       | PZA              | 4.00                      | 0.00                       | 4.00                 | \$ 394.68       | \$ 1,578.72       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 1206   | C-PE132A SUMINISTRO Y COLOCACION DE TUERCA UNION DE FOGO 3" INCLUYE MATERIALES DE CONSUMO.              | PZA              | 2.00                      | 0.00                       | 2.00                 | \$ 825.19       | \$ 1,650.38       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 6338   | S/CENC01 ENCOFRADO DE 20X20 CM PARA TUBO DE PVC CON MALLA ELECTROSOLDADA Y CONCRETO DE F'C = 200 KG/CM2 | ML               | 50.00                     | 0.00                       | 50.00                | \$ 252.66       | \$ 12,633.00      | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 2      | EQUIPAMIENTO                                                                                            | ML               | 60.00                     | 0.00                       | 60.00                | \$ 192.84       | \$ 11,570.40      | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | SC1008 | CABLE PLANO SUMERGIBLE ALTAMIRA 3X 10 600V                                                              |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                    |



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR FALTA DE EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS CONCEPTOS DE OBRA

MODALIDAD: CONTRATO

ANEXO DAMB-CF-24-SOL

RESULTADO: ACF-33

NOMBRE DE LA OBRA: "CONSTRUCCION DE LINEA DE CONDUCCION DE AGUA ENTUBADA 2DA ETAPA"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                              | CLAVE  | CONCEPTO                                                                                                                                                                         | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                |        |                                                                                                                                                                                  |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                    |
| ESTIMACIÓN TRES<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: NO PRESENTA FACTURA | SC1011 | CONECTOR MP/CABLEMC4 CAL 10/12IP68                                                                                                                                               | PZA              | 4.00                      | 0.00                       | 4.00                 | \$ 398.74       | \$ 1,594.96       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | SC1012 | CONECTOR HP/CABLEMC4 CAL 10/12IP69                                                                                                                                               | PZA              | 4.00                      | 0.00                       | 4.00                 | \$ 398.74       | \$ 1,594.96       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 5335   | S/ADO102 SUMINISTRO DE TUBO DE POLICLORURO DE VINILO NO PLASTIFICADO PARA COLUMNA DE BOMBA SUMERGIBLE. INCLUYE: COPLE, SEGURO, SELLO Y TORNILLOS. PUESTO EN EL LUGAR DE LA OBRA. | ML               | 50.00                     | 0.00                       | 50.00                | \$ 599.94       | \$ 29,997.00      | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 3      | MULTIPLE DE DESCARGA                                                                                                                                                             | PZA              | 1.00                      | 0.00                       | 1.00                 | \$ 355.88       | \$ 355.88         | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 787    | C-PE008A SUMINISTRO Y COLOCACION DE CODO DE FOGO DE 90X3". INCLUYE MATERIALES DE CONSUMO.                                                                                        |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                    |
|                                                                | 1605   | C-PE468C SUMINISTRO Y COLOCACION DE TEE DE FOFO DE 3"x2". INCLUYE MATERIALES DE CONSUMO.                                                                                         | PZA              | 2.00                      | 0.00                       | 2.00                 | \$ 921.42       | \$ 1,842.84       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 996    | C-PE061A SUMINISTRO Y COLOCACION DE REDUCCION DE BUSHING FO.GO. DE 2"x1". INCLUYE MATERIALES DE CONSUMO.                                                                         | PZA              | 1.00                      | 0.00                       | 1.00                 | \$ 161.22       | \$ 161.22         | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 1753   | C-PE612C SUMINISTRO Y COLOCACION DE VALVULA PARA ADMISION Y EXPULSION DE AIRE DE 1". INCLUYE MATERIALES DE CONSUMO.                                                              | PZA              | 1.00                      | 0.00                       | 1.00                 | \$ 2,430.70     | \$ 2,430.70       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 893    | C-PE032C SUMINISTRO Y COLOCACION DE CARRETE CORTO DE FOFO DE 3" DE DIAM.INCLUYE EMPAQUE DE PLOMO Y TORNILLOS.                                                                    | PZA              | 1.00                      | 0.00                       | 1.00                 | \$ 2,342.21     | \$ 2,342.21       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 993    | C-PE060A SUMINISTRO Y COLOCACION DE REDUCCION DE BUSHING FO.GO. DE 2"x3"/4L. INCLUYE MATERIALES DE CONSUMO.                                                                      | PZA              | 1.00                      | 0.00                       | 1.00                 | \$ 138.07       | \$ 138.07         | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR FALTA DE EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS CONCEPTOS DE OBRA

MODALIDAD: CONTRATO

ANEXO DAMB-CF-24-SOL

RESULTADO: ACF-33

NOMBRE DE LA OBRA: "CONSTRUCCION DE LINEA DE CONDUCCION DE AGUA ENTUBADA 2DA ETAPA"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                              | CLAVE | CONCEPTO                                                                                                                        | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                |       |                                                                                                                                 |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                    |
| ESTIMACIÓN TRES<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: NO PRESENTA FACTURA | 3733  | J-MAN15A SUMINISTRO Y COLOCACION DE MANOMETRO DE 20 KG/CM2 CON LA SALIDA DE 3/4 DE DIAMETRO.                                    | PZA              | 1.00                      | 0.00                       | 1.00                 | \$ 2,850.97     | \$ 2,850.97       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 3740  | J-MEG04A SUMINISTRO Y COLOCACION DE MEDIDOR DE GASTOS CONTINUO BRIDADO DE 3", INCLUYE EMPAQUE DE PLOMO Y TORNILLOS.             | PZA              | 1.00                      | 0.00                       | 1.00                 | \$ 12,316.25    | \$ 12,316.25      | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 948   | C-PE047C SUMINISTRO Y COLOCACION DE CARRETE LARGO DE FOFO DE 3".INCLUYE EMPAQUE DE PLOMO Y TORNILLOS.                           | PZA              | 1.00                      | 0.00                       | 1.00                 | \$ 3,589.10     | \$ 3,589.10       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 1679  | C-PE564C SUMINISTRO Y COLOCACION DE VALVULA CHECK DE FOFO DE 3". INCLUYE MATERIALES DE CONSUMO.                                 | PZA              | 1.00                      | 0.00                       | 1.00                 | \$ 6,490.52     | \$ 6,490.52       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 1176  | C-PE123A SUMINISTRO Y COLOCACION DE TEE DE FOGO DE 3". INCLUYE MATERIALES DE CONSUMO.                                           | PZA              | 1.00                      | 0.00                       | 1.00                 | \$ 1,045.77     | \$ 1,045.77       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 1704  | C-PE582C SUMINISTRO Y COLOCACION DE VALVULA DE COMPUERTA VASTAGO FIJO DE 3". INCLUYE EMPAQUES DE PLOMO Y TORNILLOS.             | PZA              | 2.00                      | 0.00                       | 2.00                 | \$ 9,612.76     | \$ 19,225.52      | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 6228  | *OI/NS02 SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE VALVULA ROSCADA CONTRA GOLPE DE ARIETE DE 3"DIAM. RANGO DE OPERACIÓN 11.20 A 17.60 KG/CM2. | PZA              | 1.00                      | 0.00                       | 1.00                 | \$ 38,376.52    | \$ 38,376.52      | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 1646  | C-PE508A SUMINISTRO Y COLOCACION DE NIPLE DE FOGO C-40 DE 3"X30.5 CMS.(76X3055 MM). INCLUYE MATERIALES DE CONSUMO.              | PZA              | 5.00                      | 0.00                       | 5.00                 | \$ 535.52       | \$ 2,677.60       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 852   | C-PE023C SUMINISTRO Y COLOCACION DE BRIDA ROSCADA DE FOFO DE 3". INCLUYE EMPAQUES DE PLOMO Y TORNILLOS.                         | PZA              | 6.00                      | 0.00                       | 6.00                 | \$ 865.83       | \$ 5,194.98       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR FALTA DE EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS CONCEPTOS DE OBRA

MODALIDAD: CONTRATO

ANEXO DAMB-CF-24-SOL

RESULTADO: ACF-33

NOMBRE DE LA OBRA: "CONSTRUCCION DE LINEA DE CONDUCCION DE AGUA ENTUBADA 2DA ETAPA"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                              | CLAVE | CONCEPTO                                                                                                                                                                       | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                |       |                                                                                                                                                                                |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                    |
| ESTIMACIÓN TRES<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: NO PRESENTA FACTURA | 825   | C-PE017A SUMINISTRO Y COLOCACION DE CODO DE FOGO DE 40X3" DE DIAM. INCLUYE MATERIALES DE CONSUMO.                                                                              | PZA              | 2.00                      | 0.00                       | 2.00                 | \$ 394.68       | \$ 789.36         | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 5720  | B-BAC12A ATRAQUE DE CONCRETO SIMPLE DE F'C=150 KGS/CM2 DE 20X30 CMS DE ALTURA, PARA TUBERIA DE 4" DE DIAM. INCLUYE CIMBRA ACABADO COMUN.                                       | PZA              | 4.00                      | 0.00                       | 4.00                 | \$ 312.81       | \$ 1,251.24       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 4     | MAMPARA DE CONTROL                                                                                                                                                             | KG               | 2.03                      | 0.00                       | 2.03                 | \$ 56.07        | \$ 113.82         | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 285   | B-ARE01A SUMINISTRO Y HABILITADO DE ACERO DE REFUERZO DE FS=1265 KG/CMS (ALAMBRON #2). INCLUYE EQUIPO HERRAMIENTA, MANO DE OBRA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCION |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                    |
|                                                                | 2995  | G-HER12J SUMINISTRO Y COLOCACION DE HERRERIA TUBULAR CON PERFILES T, Z, Y, L, INCLUYE CHAMBRANA Y TAMBOR DE LAMINA CALIBRE 18, EN PUERTAS Y VENTANAS MAYORES DE 1.00 M2.       | M2               | 1.06                      | 0.00                       | 1.06                 | \$ 1,717.62     | \$ 1,820.68       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 3109  | G-PIN05B PINTURA VINILICA EN MUROS Y PLATAFORMAS, 2 MANOS.                                                                                                                     | M2               | 10.80                     | 0.00                       | 10.80                | \$ 65.38        | \$ 706.10         | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 3113  | G-PIN15A PINTURA DE ESMALTE EN PUERTAS, 2 MANOS POR M2, DE PUERTA.                                                                                                             | M2               | 2.10                      | 0.00                       | 2.10                 | \$ 142.91       | \$ 300.11         | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 5     | CERCA PARA POZO                                                                                                                                                                | M2               | 20.00                     | 0.00                       | 20.00                | \$ 10.88        | \$ 217.60         | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 391   | B-LYT00A LIMPIEZA TRAZO Y NIVELACION DEL TERRENO PARA DESPLANTE DE ESTRUCTURAS, ESTABLECIENDO EJES DE REFERENCIAS.                                                             |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                    |



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR FALTA DE EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS CONCEPTOS DE OBRA

MODALIDAD: CONTRATO

ANEXO DAMB-CF-24-SOL

RESULTADO: ACF-33

NOMBRE DE LA OBRA: "CONSTRUCCION DE LINEA DE CONDUCCION DE AGUA ENTUBADA 2DA ETAPA"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                              | CLAVE | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                       | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                |       |                                                                                                                                                                                                                                |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                    |
| ESTIMACIÓN TRES<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: NO PRESENTA FACTURA | 68    | A-EXC10H EXCAVACION A MANO PAR DESPLANTE DE ESTRUCTURAS EN MATERIAL "II" EN SECO, DE 0.00 A 2.00 M DE PROFUNDIDAD.                                                                                                             | M3               | 1.00                      | 0.00                       | 1.00                 | \$ 222.99       | \$ 222.99         | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 457   | B-CON01C FABRICACIÓN Y COLADO DE CONCRETO CICLOPEO F'C=150 KG/CM2 EN CIMENTACION. INCLUYE EQUIPO, HERRAMIENTA, MANO DE OBRA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCION.                                                    | M3               | 0.81                      | 0.00                       | 0.81                 | \$ 2,890.14     | \$ 2,341.01       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                | 4976  | G-HER05C SUM. Y COLOC. DE CERCA DE MALLA CICLON DE 2.00 M DE ALT. INC. MATS. PUESTOS EN OBRA, FLETES, MANOBRAS LOC. POSTES, MARCOS,ALAMBRE LISO, ALAM. DE PUES Y MALLA CICLON GALV. CAL 10.5 ABERT 55X55 MM (HASTA 100M LONG). | ML               | 4.70                      | 0.00                       | 4.70                 | \$ 764.04       | \$ 3,590.99       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR FALTA DE EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS CONCEPTOS DE OBRA

MODALIDAD: CONTRATO

ANEXO DAMB-CF-24-SOL

RESULTADO: ACF-33

NOMBRE DE LA OBRA: "CONSTRUCCION DE LINEA DE CONDUCCION DE AGUA ENTUBADA 2DA ETAPA"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                             | CLAVE            | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                 | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                               |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                    |
| ESTIMACIÓN CUATRO<br>FINIQUITO<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: NO PRESENTA FACTURA | 2                | EQUIPAMIENTO                                                                                                                                                                                                                                                                             | PZA              | 1.00                      | 0.00                       | 1.00                 | \$ 57,331.10    | \$ 57,331.10      | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                               | BOM-075HP-R75-39 | BOMBA SUMERGIBLE CON ARRANCADAOR ALTAMIRA POTENCIA 7.50 HO AC/6" DES 3", PARA SISTEMA ELECTRICO TRIFASICO A 230 VCA, 60 GZ, PARA ENTREGAR 2.00 L.P.S. Y 250 METROS DE CARGA; INCLUYE: FLETE, ACARREO HASTA EL LUGAR DE LA OBRA, COLOCACION Y PRUEBA, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA. |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                    |
|                                                                               | 5                | CERCA PARA POZO                                                                                                                                                                                                                                                                          | ML               | 11.30                     | 0.00                       | 11.30                | \$ 764.04       | \$ 8,633.65       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
|                                                                               | 4976             | G-HER05C SUM. Y COLOC. DE CERCA DE MALLA CICLON DE 2.00 M DE ALT. INC. MATS. PUESTOS EN OBRA, FLETES, MANOBRAS LOC. POSTES, MARCOS,ALAMBRE LISO, ALAM. DE PUES Y MALLA CICLON GALV. CAL 10.5 ABERT 55X55 MM (HASTA 100M LONG).                                                           |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                    |
|                                                                               | 2958             | G-HER04C SUMINISTRO Y COLOCACION DE PUERTA DE MALLA CICLON DE 3.00X2.00 MTS CON MARCO GALVANIZADO Y ALAMBRE DE PUAS EN LA PARTE SUPERIOR.                                                                                                                                                | PZA              | 1.00                      | 0.00                       | 1.00                 | \$ 4,554.84     | \$ 4,554.84       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTARON EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE AVALE LA EJECUCIÓN DEL CONCEPTO DESCRITO. |
| SUB-TOTAL                                                                     |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                  |                           |                            |                      |                 | \$ 308,319.57     |                                                                                                    |
| 16% I.V.A.                                                                    |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                  |                           |                            |                      |                 | \$ 49,331.13      |                                                                                                    |
| TOTAL                                                                         |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                  |                           |                            |                      |                 | \$ 357,650.70     |                                                                                                    |

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. MANUEL ALEJANDRO MARÍN RAMÍREZ  
AUDITOR

C. MARÍA LUISA ARCOS GUZMÁN  
JEFA DE DEPARTAMENTO  
DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "B"

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR CONCEPTOS DE OBRA QUE NO CUMPLIERON CON LAS CARACTERÍSTICAS Y ESPECIFICACIONES CON LAS QUE FUERON CONTRATADOS

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO  
HIDRÁULICO EN LA CALLE ALLENDE"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-25-SOL

RESULTADO: ACF-33

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                                                                           | CLAVE    | CONCEPTO                                                                                                                                                                                      | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|                                                                                                             |          |                                                                                                                                                                                               |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| ESTIMACIÓN UNO<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: FF6C8CA4-5C87-4DFE-87AA-4ED8C7D4D1E4                              | A4       | AFINAMIENTO                                                                                                                                                                                   | M2.              | 819.00                    | 0.00                       | 819.00               | \$49.78         | \$ 40,769.82      | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTA EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE DICHO CONCEPTO SE HALLA EJECUTADO CON COMPACTADOR DE SUELOS DE TAMBOR LISO VIBRATORIO DYNAPAC CA 152 DE 99 HP Y 7.250 TON DE PESO DE OPERACIÓN Y 1.6 M DE ANCHO DE TAMBOR Y MOTONIVELADORA CAT. 140H DE 215 HP COMO MENCIONA EN SU TARJETA DE PRECIOS UNITARIOS. |  |
|                                                                                                             | AFIN/SUB | AFINAMIENTO, NIVELACIÓN Y COMPACTACIÓN DE LA CAPA SUBRASANTE PARA EL DESPLANTE DE PAVIMENTO, ELIMINANDO LAS IRREGULARIDADES DEJADAS POR EL EQUIPO DE DEMOLICIÓN, ASI COMO EL MATERIAL SUELTO. |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| FUENTE: EXPEDIENTE TÉCNICO PRESENTADO POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2024. |          |                                                                                                                                                                                               |                  |                           |                            |                      |                 | SUB-TOTAL         | \$ 40,769.82                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
|                                                                                                             |          |                                                                                                                                                                                               |                  |                           |                            |                      |                 | 16% I.V.A.        | \$ 6,523.17                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
|                                                                                                             |          |                                                                                                                                                                                               |                  |                           |                            |                      |                 | TOTAL             | \$ 47,292.99                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |

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

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. MANUEL ALEJANDRO MARÍN RAMÍREZ  
AUDITOR

C. MARÍA LUISA ARCOS GUZMÁN  
JEFA DE DEPARTAMENTO  
DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "B"

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"





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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR CONCEPTOS DE OBRA QUE NO CUMPLIERON CON LAS CARACTERÍSTICAS Y ESPECIFICACIONES CON LAS QUE FUERON CONTRATADOS

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "CONSTRUCCION DE LINEA DE CONDUCCION DE AGUA ENTUBADA 2DA ETAPA"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-26-SOL

RESULTADO: ACF-33

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                      | CLAVE | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                              | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                        |       |                                                                                                                                                                                                                                       |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                                                                                                                                                               |
| ESTIMACIÓN UNO<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: NO PRESENTÓ  | 1     | LINEA DE CONDUCCION                                                                                                                                                                                                                   | M3               | 115.85                    | 0.00                       | 115.85               | \$292.81        | \$ 33,922.04      | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE DICHO CONCEPTO SE HALLA EJECUTADO CON BAILARINA DE 4.5 HP, DE IGUAL FORMA NO SE ENCUENTRA EL DICTAMEN DEL 85% APISONADO PROCTOR, ASÍ COMO MENCIONAN EN SU TARJETA DE PRECIOS UNITARIOS. |
|                                                        | 231   | A-PLN20A PLANTILLA APISONADA AL 85% PROCTOR EN ZANJAS CON MATERIAL PRODUCTO DE EXCAVACION                                                                                                                                             |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                                                                                                               |
| ESTIMACIÓN TRES<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: NO PRESENTÓ | 3     | MULTIPLE DE DESCARGA                                                                                                                                                                                                                  | M2               | 5.00                      | 0.00                       | 5.00                 | \$448.22        | \$ 2,241.10       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ EVIDENCIA DE LA UTILIZACIÓN DE ANDAMIOS, ASÍ COMO MENCIONAN EN SU TARJETA DE PRECIOS UNITARIOS EN LA SUB PARTIDA DE MANO DE OBRA.                                                                                 |
|                                                        | 6207  | S/CTLA05 MURETE DE ENRASE DE 14 CMS. DE ESPESOR DE TABICON PESADO ASENTADO CON MORTERO CEMENTO ARENA PROP. 1:5                                                                                                                        |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                                                                                                               |
| ESTIMACIÓN TRES<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: NO PRESENTÓ | 5991  | B-ANCI4B LOSA DE CONCRETO ARMADO DE 10 CMS. DE ESPESOR CON UN F'C=250 KGS/CM2 ARMADA CON VARILLAS DEL N° 3/8" DIAM. A.C. 15 CMS. EN AMBOS SENTIDOS.INCLUYE CIMBRADO, ARMADO, COLADO Y DECIMBRADO, MANO DE OBRA, EQUIPO Y HERRAMIENTA. | M2               | 4.00                      | 0.00                       | 4.00                 | \$1,378.26      | \$ 5,513.04       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ EVIDENCIA DE LA UTILIZACIÓN DE ANDAMIOS, DE IGUAL FORMA EL VIBRADOR PARA CONCRETO, ASÍ COMO MENCIONAN EN SU TARJETA DE PRECIOS UNITARIOS EN LA SUB PARTIDA DE MANO DE OBRA.                                       |



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR CONCEPTOS DE OBRA QUE NO CUMPLIERON CON LAS CARACTERÍSTICAS Y ESPECIFICACIONES CON LAS QUE FUERON CONTRATADOS

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "CONSTRUCCION DE LINEA DE CONDUCCION DE AGUA ENTUBADA 2DA ETAPA"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-26-SOL

RESULTADO: ACF-33

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                      | CLAVE | CONCEPTO                                                                                                              | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                        |       |                                                                                                                       |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                                                                                                                         |
| ESTIMACIÓN TRES<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: NO PRESENTÓ | 4     | MAMPARA DE CONTROL                                                                                                    | M2               | 10.80                     | 0.00                       | 10.80                | \$332.70        | \$ 3,593.16       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ EVIDENCIA DE LA UTILIZACIÓN DE ANDAMIOS, ASÍ COMO MENCIONAN EN SU TARJETA DE PRECIOS UNITARIOS EN LA SUB PARTIDA DE MANO DE OBRA.                                           |
|                                                        | 328   | B-AYE15A APLANADO PULIDO A PLOMO Y REGLA CON MORTERO CEMENTO ARENA 1:3 DE 2 CMS DE ESPESOR, HASTA 6.20 MTS DE ALTURA. |                  |                           |                            |                      |                 |                   |                                                                                                                                                                                                         |
| ESTIMACIÓN TRES<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: NO PRESENTÓ | 321   | B-CON20A CONCRETO EN DALAS, CASTILLOS, COLUMNAS Y TRABES DE F'C=200 KG/CM2 HASTA 6.20 MTS DE ALTURA                   | M3               | 0.09                      | 0.00                       | 0.09                 | \$3,969.01      | \$ 357.21         | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ EVIDENCIA DE LA UTILIZACIÓN DE ANDAMIOS, DE IGUAL FORMA EL VIBRADOR PARA CONCRETO, ASÍ COMO MENCIONAN EN SU TARJETA DE PRECIOS UNITARIOS EN LA SUB PARTIDA DE MANO DE OBRA. |
| ESTIMACIÓN TRES<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: NO PRESENTÓ | 322   | B-CON21A CONCRETO EN LOSAS DE F'C=20 KG/CM2 HASTA 6.20 MTS DE ALTURA                                                  | M3               | 0.30                      | 0.00                       | 0.30                 | \$3,960.68      | \$ 1,188.20       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ EVIDENCIA DE LA UTILIZACIÓN DE ANDAMIOS, DE IGUAL FORMA EL VIBRADOR PARA CONCRETO, ASÍ COMO MENCIONAN EN SU TARJETA DE PRECIOS UNITARIOS EN LA SUB PARTIDA DE MANO DE OBRA. |



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

ENTIDAD FISCALIZABLE: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA TECOMAVACA

DISTRITO: TEOTITLÁN, OAXACA

CUENTA PÚBLICA: 2024

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

ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/086/2025

TIPO DE AUDITORÍA: AL CUMPLIMIENTO FINANCIERO

OBSERVACIÓN: PAGOS EN EXCESO POR CONCEPTOS DE OBRA QUE NO CUMPLIERON CON LAS CARACTERÍSTICAS Y ESPECIFICACIONES CON LAS QUE FUERON CONTRATADOS

MODALIDAD: CONTRATO

NOMBRE DE LA OBRA: "CONSTRUCCION DE LINEA DE CONDUCCION DE AGUA ENTUBADA 2DA ETAPA"

LOCALIDAD: SANTA MARÍA TECOMAVACA

ANEXO DAMB-CF-26-SOL

RESULTADO: ACF-33

| ESTIMACIÓN Y CFDI                                      | CLAVE | CONCEPTO                                                                                             | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD                  |                            |                      | PRECIO UNITARIO | IMPORTE OBSERVADO | HALLAZGOS                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                        |       |                                                                                                      |                  | PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES | DETERMINADA EN LA REVISIÓN | DIFERENCIA OBSERVADA |                 |                   |                                                                                                                                                               |
| ESTIMACIÓN TRES<br>FACTURA GLOBAL<br>CFDI: NO PRESENTÓ | 448   | B-MUR10D MURO DE TABIQUE ROJO RECOCIDO DE 0.14 M DE ESPESOR JUNTEADO CO<br>MORTERO CEMENTO ARENA 1:5 | M2               | 4.32                      | 0.00                       | 4.32                 | \$676.38        | \$ 2,921.96       | SE CONSTATÓ QUE NO PRESENTÓ EVIDENCIA DE LA UTILIZACIÓN DE ANDAMIOS, ASÍ COMO MENCIONAN EN SU TARJETA DE PRECIOS UNITARIOS EN LA SUB PARTIDA DE MANO DE OBRA. |
| SUB-TOTAL                                              |       |                                                                                                      |                  |                           |                            |                      |                 | \$ 49,736.72      |                                                                                                                                                               |
| 16% I.V.A.                                             |       |                                                                                                      |                  |                           |                            |                      |                 | \$ 7,957.88       |                                                                                                                                                               |
| TOTAL                                                  |       |                                                                                                      |                  |                           |                            |                      |                 | \$ 57,694.60      |                                                                                                                                                               |

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

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C. MANUEL ALEJANDRO MARÍN RAMÍREZ  
AUDITOR

C. MARÍA LUISA ARCOS GUZMÁN  
JEFA DE DEPARTAMENTO  
DE INVERSIÓN FÍSICA MUNICIPAL "B"

C. DAVID JULIÁN SÁNCHEZ  
DIRECTOR DE AUDITORÍA MUNICIPAL "B"



**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.