



**H. AYUNTAMIENTO MUNICIPAL CONSTITUCIONAL
DE OSUMACINTA, CHIAPAS.
2021-2024.**



Dependencia: Palacio Municipal.
Área: Órgano Interno de Control.
Oficio No: MOC/OIC/08/2024
Asunto: El que se indica.
Fecha. 05 de Junio 2024.

**C. EDUARDO TOMAS GOMEZ MORALES.
RESPONSABLE DE LA UNIDAD DE TRANSPARENCIA.
AYUNTAMIENTO MUNICIPAL DE OSUMACINTA.
PRESENTE.**

En atención a su oficio número MOC/UT/036/2024, de asunto solicitud de acceso a la información pública, con número de folio 071997924000018, y solicita los resultados de las auditorías practicadas a este Ente para las cuentas públicas de los ejercicios; 2021, 2022, y 2023, emitidas por la Auditoria Superior del Estado.

Por lo anterior, y para dar cumplimiento a lo ante mencionado, hago entrega de manera digital los resultados de las auditorías realizadas por el Órgano Fiscalizador del Estado a este Ayuntamiento Municipal de Osumacinta de los ejercicios; 2021 y 2022. Le comparto la información únicamente de estos dos ejercicios toda vez que este Órgano Interno de Control Municipal aún no cuenta con resultados de la auditoría del ejercicio 2023, razón por la que el ente fiscalizador no ha realizado la auditoría a dicho ejercicio y aun estamos en espera de la notificación para dar cumplimiento.

Esperando cumplir con lo requerido, sin otro particular aprovecho la oportunidad para enviarle saludos cordiales.

Atentamente.

ING. MANASES GONZÁLEZ GONZÁLEZ
Titular del Órgano Interno de Control Municipal



C.c.p. Archivo.

Uniéndolo esfuerzos por un mejor Osumacinta.

Palacio Municipal S/N, Osumacinta, Chiapas. C.P. 29190



AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE CHIAPAS

Informe Individual de Auditoría a la Cuenta Pública 2022

Ayuntamiento de Osumacinta, Chiapas

Auditoría de Cumplimiento: ASE/OAC/195/2023-R

ÍNDICE

CRITERIOS DE SELECCIÓN	- 1 -
OBJETIVO.....	- 1 -
ÁREAS REVISADAS.....	- 1 -
ALCANCE	- 2 -
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.....	- 3 -
RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA	- 4 -
RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES CON ACCIONES Y RECOMENDACIONES-	37 -
DICTAMEN	- 39 -
SERVIDORES PÚBLICOS QUE INTERVINIERON EN LA AUDITORÍA.....	- 40 -

CRITERIOS DE SELECCIÓN

La auditoría al Ayuntamiento de Osumacinta, Chiapas, se seleccionó con base en las siguientes variables:

- De Evaluación de Riesgos.- Sugieren circunstancias que reflejan vulnerabilidad en la gestión municipal.
- De Control y Transparencia.- Se encaminan en atender una mayor cobertura e indicios de presuntas irregularidades.
- De Rendición de Cuentas.- Evalúan el cumplimiento en la correcta y oportuna rendición de cuentas.

OBJETIVO

Verificar si la captación, uso, aplicación y destino de los recursos públicos; así como los actos y operaciones realizados, se ajustaron a las disposiciones legales y normativas aplicables; asimismo, en caso de existir, verificar si el financiamiento público se efectuó en los términos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; correspondientes al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2022.

ÁREAS REVISADAS

- Dirección de Obras Públicas
- Tesorería Municipal
- Dirección de Policía o su Equivalente

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-B
Cuenta Pública 2022

ALCANCE

La revisión y fiscalización superior a la Cuenta Pública Municipal 2022 del Ayuntamiento de Osumacinta, fue efectuada en cumplimiento con el Programa Anual de Auditorías 2023, determinándose la siguiente muestra revisada:

Egresos			
Rubro Auditado	Universo Seleccionado	Muestra Revisada	Alcance de la Auditoría %
Recursos Locales y Participaciones Federales	18,260,336.83	2,513,783.99	13.77
Ordinarios	18,260,336.83	2,513,783.99	13.77
Gasto Federalizado	18,334,921.00	11,978,085.96	65.33
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)	15,343,408.00	10,061,661.42	65.58
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2,991,513.00	1,916,424.54	64.06
Total	36,595,257.83	14,491,869.95	39.60

Nota: El monto del egreso devengado total de la entidad fiscalizada es de \$36,595,257.83

Estado de Situación Financiera			
Rubro Auditado	Universo Seleccionado	Muestra Revisada	Alcance de la Auditoría %
Activo Circulante	307,556.45	67,527.55	21.96
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	290,341.81	63,383.27	21.83
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	17,214.64	4,144.28	24.07
Pasivo Circulante	568,999.92	141,955.49	24.95
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	25,183.44	10,326.48	41.01
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	543,816.48	131,629.01	24.20
Total	876,556.37	209,483.04	23.90

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

1. Analizar las cuentas que integran la disponibilidad financiera del ejercicio a fiscalizar y revisar la documentación que soporte la comprobación, cancelación, depuración o recuperación correspondiente.
2. Revisar que los egresos efectuados con los recursos aprobados y, en su caso, los rendimientos generados, se hayan realizado de acuerdo a los fines para los que fueron autorizados, que se encuentren soportados con la documentación comprobatoria y justificativa del ejercicio del gasto y que cumpla con los requisitos que establece la legislación y normatividad aplicable.
3. Revisar, analizar y verificar el cumplimiento de las fases de preinversión, contratación, ejecución y operación de obras y/o proyectos, en apego a la legislación y normatividad aplicable.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

Una vez concluida la ejecución de la auditoría, se emitieron 11 (once) resultados definitivos, de los cuales 4 (cuatro) fueron sin observación y 7 (siete) generaron 8 (ocho) observaciones preliminares, mismas que con base en el artículo 15 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, derivaron en las acciones, previsiones y recomendaciones siguientes: 6 (seis) pliegos de observaciones por importe de \$1,187,413.88 (un millón ciento ochenta y siete mil cuatrocientos trece pesos 88/100 M.N.), 8 (ocho) promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria, así como 2 (dos) recomendaciones.

De acuerdo a lo previsto en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, se dieron a conocer con cinco días hábiles de anticipación a la reunión con la entidad fiscalizada, a efecto de que presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

Derivado de lo anterior, la entidad fiscalizada presentó justificaciones, aclaraciones y documentación soporte; las cuales fueron valoradas y se determinó eliminar, rectificar y ratificar los resultados y observaciones preliminares, mismos que se presentan, de forma específica en cada caso, en este Informe Individual de Auditoría, conforme a lo siguiente:



Osumacinta, Chiapas



Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022



Acciones y Previsiones o Recomendaciones	Solicitud de Aclaración (SA)	Pliego de Observaciones (PO)	Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria (PRAS)	Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)	Recomendaciones (RE)	Total
PRELIMINARES	-	6	8	-	2	16
	-	1,187,413.88	-	-	-	1,187,413.88
ACLARADAS/PROMOVIDAS*	-	3	8	-	-	11
	-	1,101,873.09	-	-	-	1,101,873.09
DEFINITIVOS	-	3	-	-	2	5
	-	85,540.79	-	-	-	85,540.79

*Corresponde a la aclaración efectuada por la entidad fiscalizada dentro de los cinco días hábiles posteriores a la notificación de las observaciones preliminares y/o a las acciones que fueron promovidas al Órgano Interno de Control.

Es importante aclarar que las acciones y recomendaciones que se mencionaron anteriormente son definitivas para este informe; sin embargo, estarán sujetas al proceso de solventación de resultados, por lo que este informe se dará a conocer a la entidad fiscalizada, de conformidad con el artículo 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones pertinentes que le permitan atender dichas acciones y recomendaciones; mismos que no necesariamente implican recuperaciones por presuntos daños o perjuicios a la hacienda pública o al patrimonio de la entidad fiscalizada.

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022

OBSERVACIONES DETERMINADAS DE LA REVISIÓN A LOS EGRESOS

RECURSOS LOCALES Y PARTICIPACIONES FEDERALES

Ordinarios

RESULTADO NÚM. 1 OBSERVACIÓN 1

Datos Generales

Capítulo del Gasto: 3000.- Servicios Generales

Partida(s) Específica(s) del Gasto: 3351.- Estudios e Investigaciones, 3361.- Servicios de Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado e Impresión, 3811.- Gastos de Ceremonial, 3821.- Gastos de Orden Social y Cultural

Fuente(s) de Financiamiento: Ordinarios

Monto Devengado: \$3,256,781.53

Muestra Revisada: \$1,488,792.94

Descripción de la Observación:

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto del ejercicio 2022, correspondiente a las partidas específicas del gasto que se describen en los datos generales, presentada por la entidad fiscalizada, se verificó que las erogaciones realizadas en dichas partidas fueron pagadas mediante transferencias electrónicas, relacionadas en los papeles de trabajo correspondientes.

La evaluación se realizó mediante procedimientos de auditoría aplicando las técnicas de revisión selectiva, análisis y comprobación, los cuales fueron plasmados en la Cédula Analítica del Capítulo 3000.- Servicios Generales, observándose lo siguiente en las partidas que se indican a continuación:

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022

a) De la partida 3351.- Estudios e Investigaciones, se revisó la documentación comprobatoria y justificativa de los meses de marzo, mayo y junio, en los que se identificó pago por concepto de elaboración del Plan de Desarrollo Municipal 2021-2024, por importe de \$208,800.00 (doscientos ocho mil ochocientos pesos 00/100 M.N.), que carecen de los documentos justificativos que demuestren su aplicación, destino y que se cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables a cada operación registrada.

b) De la partida 3821.- Gastos de Orden Social y Cultural, se revisó la documentación comprobatoria y justificativa de los meses de mayo, julio y diciembre en los que se identificaron pagos por concepto de presentación de grupos musicales, renta de audio e iluminación, renta de planta de luz, servicio de logística, servicio de alimentación, para diferentes festividades, por importe de \$844,940.00 (ochocientos cuarenta y cuatro mil novecientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), que carecen de los documentos justificativos que demuestren su aplicación, destino y que se cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables a cada operación registrada.

Cabe mencionar, que la documentación anteriormente enunciada debió ser integrada desde el momento en que se realizaron los registros presupuestales y contables, no obstante, posterior a la revisión se solicitó nuevamente, mediante oficio ASE/AEPEMEP/00575/2023 del 26 de octubre del año en curso; sin embargo, el Ayuntamiento no proporcionó lo requerido, hechos que se hicieron constar mediante Acta Parcial de Auditoría del 8 de noviembre de 2023. Asimismo, se hace del conocimiento que la presentación de dicha documentación no exime de responsabilidad alguna derivado de observaciones que se pudieran determinar del análisis que se realice.

Por lo tanto, se observa el importe de \$1,053,740.00 (un millón cincuenta y tres mil setecientos cuarenta pesos 00/100 M.N.).

Síntesis de la Valoración de las Justificaciones, Aclaraciones y Documentación Soporte

La entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, presentó justificaciones y aclaraciones manifestando que anexa documentación comprobatoria y contratos que contienen las firmas de quienes intervinieron; así como, documentación consistente en: contratos de prestación de servicios, actas constitutivas y constancias de situación fiscal. Lo anterior, permitió aclarar o justificar la presente observación y la acción correspondiente al pliego de observaciones, debido a que se constató que los representantes legales que firman los contratos, están debidamente identificados y que cuentan con la personalidad jurídica para suscribir contratos por los servicios prestados a la entidad fiscalizada; lo cual reúne las características necesarias de relevancia, suficiencia, competencia y pertinencia, por lo que se determinó eliminar la presente observación.

2022-071-ASE/OAC/195/2023-R-RD01-001-PO01 Pliego de Observaciones

Estatus: Atendida

Con las justificaciones, aclaraciones y documentación soporte que presentó la entidad fiscalizada, atendió lo observado por importe de \$1,053,740.00 (un millón cincuenta y tres mil setecientos cuarenta pesos 00/100 M.N.).

Impacto Económico (en pesos)

Resultado No.	Monto Preliminar	Monto Aclarado	Monto Definitivo
R1-1	1,053,740.00	1,053,740.00	0.00

2022-071-ASE/OAC/195/2023-R-RD01-001-PRAS01 Promoción de Responsabilidad**Administrativa Sancionatoria****Estatus: Promovida**

La Auditoría Superior del Estado promovió esta acción ante el Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión validaron y autorizaron erogaciones dentro del Capítulo 3000.- Servicios Generales, por concepto de elaboración del Plan de Desarrollo Municipal 2021-2024, presentación de grupos musicales, renta de audio e iluminación, renta de planta de luz, servicio de logística y servicio de alimentación para diferentes festividades, de los cuales se constató que no cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad de los egresos registrados, de la obligación de pago y el cumplimiento del objetivo del gasto; en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 25 y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; 111 de la Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas; 38 fracción V inciso c) y 43 fracción III de la Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2022.

RESULTADO NÚM. 1 OBSERVACIÓN 2**Descripción de la Observación:**

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto del ejercicio 2022, correspondiente a las partidas específicas del gasto que se describen en los datos generales, presentada por la entidad fiscalizada, se verificó que las erogaciones realizadas en dichas partidas fueron pagadas mediante transferencias electrónicas, relacionadas en los papeles de trabajo correspondientes.

La evaluación se realizó mediante procedimientos de auditoría aplicando las técnicas de revisión selectiva, análisis y comprobación, los cuales fueron plasmados en la Cédula Analítica del Capítulo 3000.- Servicios Generales, observándose lo siguiente en la partida que se indica a continuación:

De la partida 3351.- Estudios e Investigaciones, se revisó la documentación comprobatoria y justificativa de los meses de marzo, mayo, junio y julio, en los que se identificaron pagos por concepto de elaboración de Dictamen de Riesgo de Protección Civil del municipio de Osumacinta; sin embargo, del análisis al dictamen presentado derivado de la solicitud de información hecha mediante oficio ASE/AEPEMEP/00575/2023 del 26 de octubre de 2023, específicamente en los antecedentes, se indica que es para la ejecución de la obra Construcción de Campo de Fútbol en la Cabecera Municipal, misma que se encontró en el Estado Presupuestal de Egresos con clave presupuestal 04-01-PIM08-6144-010900, denominada Integración de Proyecto Ejecutivo de Construcción de Campo de Fútbol Soccer, ubicada en Osumacinta (Cabecera Municipal), con presupuesto pagado por la cantidad de \$120,000.00 (ciento veinte mil pesos 00/100 M.N.), por lo que se considera que dicho dictamen está integrado dentro del costo de este proyecto, por lo que existe duplicidad de pagos.

Por lo tanto, se observa el importe de \$7,510.34 (siete mil quinientos diez pesos 34/100 M.N.).

Síntesis de la Valoración de las Justificaciones, Aclaraciones y Documentación Soporte

La entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, presentó justificaciones y aclaraciones manifestando que en el presupuesto pagado por la cantidad de \$120,000.00 (ciento veinte mil pesos 00/100 M.N.), no se incluye el pago de trámites ante ninguna instancia federal o estatal, como lo estima en los documentos del expediente técnico de tal obra; únicamente se

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022

Osumacinta, Chiapas

maneja el pago de levantamiento topográfico, estudio de mecánica de suelos, diseño arquitectónico, diseño estructural, diseño hidráulico, diseño eléctrico, planos y especificaciones de construcción. Además, no se consideró dentro de la integración del expediente ya que el proyecto de la obra iba a ser sometido a validación ante la Secretaría de Obras Públicas del Estado de Chiapas, es por esto que aún faltaba ver la viabilidad del proyecto para poder pagar el dictamen de riesgo de protección civil; así como, documentación consistente en: copia certificada de presupuesto, generator, calendario y finiquito de obra del expediente técnico de la obra: integración de proyecto ejecutivo de construcción de campo de fútbol soccer: ubicado en Osumacinta (Cabecera Municipal), copia certificada del oficio de ingreso a la Secretaría de Obras Públicas del Estado de Chiapas de la obra: Construcción de Campo de Fútbol Soccer en Cabecera Municipal, así como copia certificada del oficio de cédula de observaciones con anexos. Lo anterior, no permitió aclarar o justificar la presente observación y la acción correspondiente al pliego de observaciones, debido a que no incluyen dentro de la documentación la totalidad del expediente unitario de la obra, como son: contratos y Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), por lo que no se pudo advertir lo manifestado en los argumentos; lo cual no reúne las características necesarias de relevancia, suficiencia, competencia y pertinencia, por lo que se determinó ratificar la presente observación.

2022-071-ASE/OAC/195/2023-R-RD01-002 Pliego de Observaciones**Estatus: No Atendida**

Se determina el importe de \$7,510.34 (siete mil quinientos diez pesos 34/100 M.N.), como probable daño a la Hacienda Pública Municipal; debido a que, el Ayuntamiento realizó erogaciones por concepto de Dictamen de Riesgo de Protección Civil del Municipio de Osumacinta, Chiapas; el cual, del análisis al mismo, se constató que es para la construcción de campo de fútbol en la Cabecera Municipal, y en el Estado Presupuestal de Egresos se encontró obra con clave 04-01-PIM08-6144-010900, denominada Integración de Proyecto Ejecutivo de Construcción de Campo de Fútbol Soccer ubicada en Osumacinta (Cabecera Municipal),

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022

Osumacinta, Chiapas

considerándose que dicho dictamen está dentro del costo de dicha obra, existiendo duplicidad de pagos; la entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 42, 43 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 111 de la Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas; 22, 25 y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; 43 fracciones III y IV, y 47 de la Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2022.

Impacto Económico (en pesos)

Resultado No.	Monto Preliminar	Monto Aclarado	Monto Definitivo
R1-2	7,510.34	0.00	7,510.34

2022-071-ASE/OAC/195/2023-R-RD01-002-PRAS02 Promoción de Responsabilidad**Administrativa Sancionatoria****Estatus: Promovida**

La Auditoría Superior del Estado promovió esta acción ante el Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión autorizaron y validaron erogaciones dentro del Capítulo 3000.- Servicios Generales, por concepto de elaboración de Dictamen de Riesgo de Protección Civil del Municipio de Osumacinta Chiapas; de cuyo análisis se constató que es para la construcción de un campo de fútbol en la Cabecera Municipal, y en el Estado Presupuestal de Egresos se encontró obra con clave 04-01-PIM08-6144-010900, denominada Integración de Proyecto Ejecutivo de Construcción de Campo de Fútbol Soccer ubicada en Osumacinta (Cabecera Municipal), por lo que se considera que dicho dictamen está integrado dentro del costo de dicha obra, existiendo duplicidad de pagos; en incumplimiento a los artículos 42, 43 y 85 fracción V de

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022

Osumacinta, Chiapas

la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 111 de la Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas; 22, 25 y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; 43 fracciones III y IV, y 47 de la Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2022.

RESULTADO NÚM. 2 OBSERVACIÓN 1

Datos Generales

Capítulo del Gasto: 4000.- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Partida(s) Específica(s) del Gasto: 4411.- Ayudas a Organizaciones y Personas (Ayudas Culturales y Sociales), 4412.- Premios

Fuente(s) de Financiamiento: Ordinarios

Monto Devengado: \$2,486,301.45

Muestra Revisada: \$346,408.90

Descripción de la Observación:

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto del ejercicio 2022, correspondiente a las partidas específicas del gasto que se describen en los datos generales, presentada por la entidad fiscalizada, se verificó que las erogaciones realizadas en dichas partidas fueron pagadas mediante cheques relacionados en los papeles de trabajo correspondientes.

La evaluación se realizó mediante procedimientos de auditoría aplicando las técnicas de revisión selectiva, análisis y comprobación, los cuales fueron plasmados en la Cédula Analítica del Capítulo 4000.- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, observándose lo siguiente en la partida que se indica a continuación:

De la partida 4411.- Ayudas a Organizaciones y Personas (Ayudas Culturales y Sociales), se revisó la documentación comprobatoria y justificativa de los meses de febrero, marzo, junio y diciembre, en los que se identificaron apoyos para remodelación, pintura, transporte y alimentación, en las festividades de las diferentes iglesias del municipio de Osumacinta, de los cuales no presentaron actas de Cabildo en las que se autorizara dichos apoyos; sin embargo, fueron solicitadas mediante oficio ASE/AEPEMEP/00575/2023 del 26 de octubre de 2023, constándose que las actas presentadas no se encontraban relacionadas en el formato 3 proporcionado por el Ayuntamiento; asimismo, en las actas no se advierte la convocatoria de 2 (dos) regidores plurinominales; toda vez que, en ellas no figuran sus nombres como integrantes del Ayuntamiento.

Por lo tanto, se constató que no se habían autorizado dichos apoyos por parte del Cabildo así como no se convocaron a 2 (dos) regidores plurinominales, por lo que existe incumplimiento normativo.

Síntesis de la Valoración de las Justificaciones, Aclaraciones y Documentación Soporte

La entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, presentó justificaciones y aclaraciones manifestando que como mecanismo de atención es la de convocar a los regidores plurinominales y como mejoras realizadas y acciones emprendidas las de integrar en las actas extraordinarias de cabildo a los regidores plurinominales; así como documentación soporte consistente en: actas extraordinarias de cabildo. Lo anterior, no permitió aclarar o justificar la presente observación y la recomendación correspondiente, debido a que, aun cuando presenta las actas extraordinarias de cabildo con los nombres de los 2 (dos) regidores plurinominales, no presenta documentación en la que se acredite haberles notificado la convocatoria a dichas sesiones, siendo que como mecanismo de atención es precisamente convocarlos, lo cual no

reúne las características necesarias de relevancia, suficiencia, competencia y pertinencia, por lo que se determinó ratificar la presente observación.

2022-071-ASE/OAC/195/2023-R-RD02-001-PRAS03 Promoción de Responsabilidad**Administrativa Sancionatoria****Estatus: Promovida**

La Auditoría Superior del Estado promovió esta acción ante el Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión validaron erogaciones dentro del Capítulo 4000.- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, por concepto de apoyos económicos para remodelación, pintura, transporte y alimentación, en las festividades de las diferentes iglesias del municipio de Osumacinta, constándose que no habían sido autorizados por parte del Cabildo; toda vez que, las actas presentadas derivadas de la solicitud de información, no se encontraban relacionadas en el formato 3 proporcionado por el Ayuntamiento; además, de no haber convocado y hecho partícipe a 2 (dos) regidores plurinominales; toda vez que, en ellas no figuran sus nombres como integrantes del Ayuntamiento; en incumplimiento a los artículos 44, 60 fracción II y 80 fracciones II y III de la Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas.

2022-071-ASE/OAC/195/2023-R-RD02-001-RE01 Recomendación**Estatus: No Atendida**

El Ayuntamiento de Osumacinta, conforme al acuerdo suscrito con fecha 29 de noviembre de 2023, deberá presentar con fecha límite 18 de marzo de 2024 a la Auditoría Superior del Estado, los mecanismos de atención de las mejoras realizadas y las acciones emprendidas a efecto de atender las debilidades e insuficiencias identificadas, que le permitan llevar a cabo los procesos

para la autorización del ejercicio del gasto por parte del Cabildo de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables. Lo anterior, con base en los artículos 44, 60 fracción II y 80 fracciones II y III de la Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas.

RESULTADO NÚM. 3 SIN OBSERVACIÓN

Datos Generales

Capítulo del Gasto: 2000.- Materiales y Suministros

Partida(s) Específica(s) del Gasto: 2541.- Materiales, Accesorios y Suministros Médicos, 2592.- Sustancias Químicas, 2611.- Combustibles, 2961.- Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte

Fuente(s) de Financiamiento: Ordinarios

Monto Devengado: \$3,095,317.21

Muestra Revisada: \$678,582.15

Descripción de la Observación:

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto del ejercicio 2022, correspondiente a las partidas específicas del gasto que se describen en los datos generales, presentada por la entidad fiscalizada, se constató lo siguiente:

De las partidas 2541.- Materiales, Accesorios y Suministros Médicos, 2592.- Sustancias Químicas, 2611.- Combustibles y 2961.- Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte en los meses de enero a diciembre; cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa correspondiente, de acuerdo a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas; Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y

Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2022, por lo que se considera que la entidad fiscalizada cumplió razonablemente en la ejecución del gasto.

GASTO FEDERALIZADO

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

RESULTADO NÚM. 4 OBSERVACIÓN 1

Datos Generales

Clave(s) Presupuestaria(s): 05-01-EA002-6151-010900

Nombre de la Obra, Proyecto y/o Acción: Apertura de Camino Rural del km 0+000 al km 1+391 (Triunfo Agrarista al Panteón de la Localidad)

Localidad: Triunfo Agrarista

Tipo de Ejecución: Contrato

Modalidad de Adjudicación: Adjudicación Directa

Fuente(s) de Financiamiento: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

Monto Contratado: \$2,100,000.00

Monto Devengado: \$2,100,000.00

Muestra Revisada: \$2,100,000.00

Descripción de la Observación:

De la revisión a la integración del expediente unitario proporcionado por la entidad fiscalizada, correspondiente al ejercicio 2022 de la obra que se describe en los datos generales, se observó lo siguiente:

Precio unitario pagado que no cuenta con soporte técnico en el concepto: zampeados de mampostería de tercera clase juntados con mortero de cemento, a cualquier altura (inciso 3.01.02.025- H.01): para piedra obtenida de cortes, canales y excavación para estructuras; debido a que, no se puede verificar la correcta integración del precio y que el costo sea acorde a las condiciones vigentes en el mercado de la zona o región de que se trate; toda vez que, no presentan la documentación necesaria para tal fin, como es la piedra de corte, que garantice los criterios de economía, transparencia y honradez.

Cabe mencionar, que la documentación anteriormente enunciada debió ser integrada desde el momento en que se realizaron los registros presupuestales y contables, no obstante, posterior a la revisión se solicitó nuevamente, mediante oficio ASE/AEPEMEP/00575/2023 del 26 de octubre del año en curso; sin embargo, el Ayuntamiento no proporcionó lo requerido, hechos que se hicieron constar mediante Acta Parcial de Auditoría del 8 de noviembre de 2023. Asimismo, se hace del conocimiento que la presentación de dicha documentación, no exime de responsabilidad alguna derivado de observaciones que se pudieran determinar del análisis que se realice.

Como consta en los papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Datos Básicos de Obra por Contrato y Cédula de Fiscalización de Conceptos de Obra por Contrato), resultado de la comparativa del proceso administrativo, de los conceptos y volúmenes considerados en estimaciones cobrados en facturas contra los resultados obtenidos en el proceso de auditoría.

Es importante señalar que la calidad, resistencia de los materiales, procesos constructivos, especificaciones técnicas, conservación, mantenimiento, seguimiento y demás acciones complementarias que protejan la vida útil de la referida obra, es responsabilidad única y exclusiva

de la entidad fiscalizada en caso de presentarse defectos a futuro, de acuerdo al marco legal aplicable.

Por lo tanto, se observa el importe de \$69,346.93 (sesenta y nueve mil trescientos cuarenta y seis pesos 93/100 M.N.).

Síntesis de la Valoración de las Justificaciones, Aclaraciones y Documentación Soporte

La entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, presentó justificaciones y aclaraciones manifestando que la documentación estaba traspapelada en otro expediente, por lo que no se había anexado al expediente técnico; así como, documentación soporte consistente en: cotizaciones de piedra braza de la región. Lo anterior, no permitió aclarar o justificar la presente observación y la acción correspondiente al pliego de observaciones, debido a que presentan cotizaciones de piedra braza de la región, las cuales no corresponden al material de la piedra de corte referenciada en la tarjeta de precios unitarios de la entidad fiscalizada; lo cual no reúne las características necesarias de relevancia, suficiencia, competencia y pertinencia, por lo que se determinó ratificar la presente observación.

2022-071-ASE/OAC/195/2023-R-RD04-001-P003 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina el importe de \$69,346.93 (sesenta y nueve mil trescientos cuarenta y seis pesos 93/100 M.N.), como probable daño a la Hacienda Pública Municipal; debido a precio unitario pagado que no cuenta con soporte técnico; la entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7 y 92 de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 144 fracciones I y II del

Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 25 y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; 43, 47, 48, 49 y 51 de la Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2022.

Impacto Económico (en pesos)

Resultado No.	Monto Preliminar	Monto Aclarado	Monto Definitivo
R4-1	69,346.93	0.00	69,346.93

2022-071-ASE/OAC/195/2023-R-RD04-001-PRAS04 Promoción de Responsabilidad**Administrativa Sancionatoria****Estatus: Promovida**

La Auditoría Superior del Estado promovió esta acción ante el Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión no realizaron una adecuada supervisión de los trabajos ejecutados, debido a que se constató precio unitario pagado que no cuenta con soporte técnico; en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7 y 92 de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 144 fracciones I y II del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 25 y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; 43, 47, 48, 49 y 51 de la Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2022.


Osumacinta, ChiapasInforme Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022

RESULTADO NÚM. 5 OBSERVACIÓN 1**Datos Generales****Clave(s) Presupuestaria(s):** 20-01-EA015-6141-010900**Nombre de la Obra, Proyecto y/o Acción:** Pavimentación con Concreto Hidráulico en la Calle
Álvaro Obregón del km 0+000 al km 0+115.88**Localidad:** Cabecera Municipal**Tipo de Ejecución:** Contrato**Modalidad de Adjudicación:** Adjudicación Directa**Fuente(s) de Financiamiento:** Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y
de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)**Monto Contratado:** \$1,263,784.26**Monto Devengado:** \$1,263,784.26**Muestra Revisada:** \$1,263,784.26**Descripción de la Observación:**

De la revisión a la integración del expediente unitario proporcionado por la entidad fiscalizada, correspondiente al ejercicio 2022 de la obra que se describe en los datos generales, se observó lo siguiente:

Error en la integración de precio unitario en el concepto: concreto $f'c=250$ kg/cm² de 15 cms de espesor en calles con cemento normal, tamaño máximo de agregado 3/4", elaborado en obra con revolvedora, vibrador; incluye: colocado, vibrado, curado, cimbra en límites, regleado, compactado, herramienta menor, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución; debido a que, el precio de la arena de río en el análisis de básico de materiales no corresponde al precio que se describe en la cotización presentada, originando un pago excedente del precio unitario estimado.

Como consta en los papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Datos Básicos de Obra por Contrato y Cédula de Fiscalización de Conceptos de Obra por Contrato), resultado de la comparativa del proceso administrativo, de los conceptos y volúmenes considerados en estimaciones cobrados en facturas contra los resultados obtenidos en el proceso de auditoría.

Es importante señalar que la calidad, resistencia de los materiales, procesos constructivos, especificaciones técnicas, conservación, mantenimiento, seguimiento y demás acciones complementarias que protejan la vida útil de la referida obra, es responsabilidad única y exclusiva de la entidad fiscalizada en caso de presentarse defectos a futuro, de acuerdo al marco legal aplicable.

Por lo tanto, se observa el importe de \$8,683.52 (ocho mil seiscientos ochenta y tres pesos 52/100 M.N.).

Síntesis de la Valoración de las Justificaciones, Aclaraciones y Documentación Soporte

La entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, presentó justificaciones y aclaraciones manifestando que hubo un detalle de error de dedo y humano en el cálculo presentado en la validación de precios, ya que no se consideró el precio en las 3 (tres) cotizaciones que aparecen en ese formato, y que para obtener el precio se hace un promedio entre los precios considerando cada cotización; así como, documentación soporte consistente en: cotizaciones de arena de río. Lo anterior, no permitió aclarar o justificar la presente observación y la acción correspondiente al pliego de observaciones, debido a que el precio unitario de la arena de río en las cotizaciones presentadas no corresponden al precio considerado en el análisis de básico de materiales, debiendo ser el precio más bajo y no el precio promedio de

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022

las 3 (tres) cotizaciones; lo cual no reúne las características necesarias de relevancia, suficiencia, competencia y pertinencia, por lo que se determinó ratificar la presente observación.

2022-071-ASE/OAC/195/2023-R-RD05-001-PO04 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina el importe de \$8,683.52 (ocho mil seiscientos ochenta y tres pesos 52/100 M.N.), como probable daño a la Hacienda Pública Municipal; debido a error en la integración de precio unitario; la entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 7 y 79 fracción I de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 66, 71 y 107 del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

Impacto Económico (en pesos)

Resultado No.	Monto Preliminar	Monto Aclarado	Monto Definitivo
R5-1	8,683.52	0.00	8,683.52

2022-071-ASE/OAC/195/2023-R-RD05-001-PRAS05 Promoción de Responsabilidad

Administrativa Sancionatoria

Estatus: Promovida

La Auditoría Superior del Estado promovió esta acción ante el Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión no realizaron una adecuada supervisión de los trabajos ejecutados, debido a que se constató error en la integración de precio unitario; en incumplimiento a los artículos 7 y 79 fracción I de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 66, 71 y 107 del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

RESULTADO NÚM. 6 OBSERVACIÓN 1

Datos Generales

Clave(s) Presupuestaria(s): 25-01-EA024-6121-010900

Nombre de la Obra, Proyecto y/o Acción: Construcción de Techado y Ampliación de Plaza Cívica

Localidad: Cabecera Municipal

Tipo de Ejecución: Contrato

Modalidad de Adjudicación: Adjudicación Directa

Fuente(s) de Financiamiento: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

Monto Contratado: \$1,060,220.71

Monto Devengado: \$1,060,220.71

Muestra Revisada: \$1,060,220.71

Descripción de la Observación:

De la revisión a la integración del expediente unitario proporcionado por la entidad fiscalizada, correspondiente al ejercicio 2022 de la obra que se describe en los datos generales, se observó lo siguiente:

Diferencias entre los volúmenes pagados y los verificados documentalmente en el concepto: colocación y habilitado de acero estructural comercial, incluye: soldadura, cortes, biseles, alineamientos, plomeado, pintura anticorrosiva de esmalte, barrenos, materiales, herramientas, mano de obra, acarreo fuera y dentro de la obra, a cualquier altura, según proyecto.

Como consta en los papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Datos Básicos de Obra por Contrato y Cédula de Fiscalización de Conceptos de Obra por Contrato), resultado de la

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022

comparativa del proceso administrativo, de los conceptos y volúmenes considerados en estimaciones cobrados en facturas contra los resultados obtenidos en el proceso de auditoría.

Es importante señalar que la calidad, resistencia de los materiales, procesos constructivos, especificaciones técnicas, conservación, mantenimiento, seguimiento y demás acciones complementarias que protejan la vida útil de la referida obra, es responsabilidad única y exclusiva de la entidad fiscalizada en caso de presentarse defectos a futuro, de acuerdo al marco legal aplicable.

Por lo tanto, se observa el importe de \$30,605.54 (treinta mil seiscientos cinco pesos 54/100 M.N.).

Síntesis de la Valoración de las Justificaciones, Aclaraciones y Documentación Soporte

La entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, presentó justificaciones y aclaraciones manifestando que existió un error en el cálculo de volumen de obra con respecto al redondo de 1" de diámetro, el cual se hace el cálculo adecuado en la hoja anexa de los números generadores de la estimación uno; así como, documentación soporte consistente en: números generadores y reporte fotográfico de la estimación uno. Lo anterior, permitió aclarar o justificar la presente observación y la acción correspondiente al pliego de observaciones, debido a que presentaron números generadores y reporte fotográfico especificando los trabajos ejecutados de acero de los elementos estructurales referente a los refuerzos verticales y refuerzos atiesadores, los cuales no fueron considerados en la estimación uno presentada en el expediente unitario, lo cual reúne las características necesarias de relevancia, suficiencia, competencia y pertinencia, por lo que se determinó eliminar la presente observación.

2022-071-ASE/OAC/195/2023-R-RD06-001-PO05 Pliego de Observaciones**Estatus: Atendida**

Con las justificaciones, aclaraciones y documentación soporte que presentó la entidad fiscalizada, atendió lo observado por importe de \$30,605.54 (treinta mil seiscientos cinco pesos 54/100 M.N.).

Impacto Económico (en pesos)

Resultado No.	Monto Preliminar	Monto Aclarado	Monto Definitivo
R6-1	30,605.54	30,605.54	0.00

2022-071-ASE/OAC/195/2023-R-RD06-001-PRAS06 Promoción de Responsabilidad**Administrativa Sancionatoria****Estatus: Promovida**

La Auditoría Superior del Estado promovió esta acción ante el Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión no realizaron una adecuada supervisión de los trabajos ejecutados, debido a que se determinaron diferencias entre los volúmenes pagados y los verificados documentalmente; en incumplimiento a los artículos 7, 102 y 104 de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 144 fracciones I, II, IX y XVIII del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.


Osumacinta, ChiapasInforme Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022

RESULTADO NÚM. 7 SIN OBSERVACIÓN

Datos Generales

Clave(s) Presupuestaria(s): Varias

Nombre(s) de la Obra(s), Proyecto(s) y/o Acción(es): Varias

Localidad(es): Varias

Fuente(s) de Financiamiento: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

Monto Devengado: \$5,637,656.45

Muestra Revisada: \$5,637,656.45

Descripción de la Observación:

De la revisión a la integración de los expedientes unitarios proporcionados por la entidad fiscalizada, correspondientes al ejercicio 2022, de las obras y acción siguientes:

1. Obra: Construcción de Cuartos Dormitorios de 6.00 m x 5.00 m, con clave presupuestaria 01-01-EA001-6111-010900, ubicada en la localidad El Paraíso.
2. Obra: Construcción de Cuartos Dormitorios de 6.00 x 5.00 m, con clave presupuestaria 01-01-EA003-6111-010900, ubicada en la localidad Nueva Esperanza.
3. Obra: Mejoramiento de Vivienda (Muro Firme), con clave presupuestaria 02-01-EA004-6111-010900, ubicada en la localidad Libertad Campesina.
4. Obra: Construcción de Pozo de Absorción y Sanitario, con clave presupuestaria 12-01-EA010-6141-010900, ubicada en la localidad La Sombra.

5. Acción: Cursos de Capacitación y Actualización que fomenten la Formación de los Servidores Públicos Municipales, con clave presupuestaria 01-07-EA025-3341-010900, ubicada en la Cabecera Municipal.

Cuentan con la documentación técnica y financiera que acredita el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Coordinación Fiscal; Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Chiapas para el Ejercicio 2022; Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas; y Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.

Es importante señalar que la calidad, resistencia de los materiales, procesos constructivos, especificaciones técnicas, conservación, mantenimiento, seguimiento y demás acciones complementarias que protejan la vida útil de las referidas obras, es responsabilidad única y exclusiva de la entidad fiscalizada en caso de presentarse defectos a futuro, de acuerdo al marco legal aplicable.



Osumacinta, Chiapas



Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)

RESULTADO NÚM. 8 OBSERVACIÓN 1

Datos Generales

Clave(s) Presupuestaria(s): 01-02-FA006-1221-020100, 01-02-FA006-1322-020100, 01-02-FA006-3981-020100

Nombre de la Obra, Proyecto y/o Acción: Dignificación Policial

Localidad: Cabecera Municipal

Tipo de Ejecución: Administración Directa

Fuente(s) de Financiamiento: Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)

Monto Devengado: \$1,165,330.95

Muestra Revisada: \$1,165,330.95

Descripción de la Observación:

De la revisión a la integración del expediente unitario proporcionado por la entidad fiscalizada, correspondiente al ejercicio 2022, que se describe en los datos generales, se observó lo siguiente:

Carencia de requisitos o documentos relacionados con la contratación de personal, respecto al pago de sueldos, salarios y gratificación de fin de año del personal contratado para la Dirección de Seguridad Pública Municipal de la entidad fiscalizada, correspondientes al periodo de enero a diciembre del ejercicio 2022; toda vez que, los elementos activos, durante el ejercicio 2022 presentan resultados del proceso de evaluación de control de confianza fechados en los meses de febrero, abril y julio de 2023, los cuales fueron programados en el mes de diciembre de 2022, por lo que al momento de ser contratados no contaban con el requisito correspondiente al proceso de evaluación que aplica el Centro Estatal de Control de Confianza Certificado del Estado

de Chiapas, por lo que debieron abstenerse de contratar y emplear en la institución policial a dichos elementos.

Como consta en los papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Proyectos y/o Acciones y Cédula Analítica).

Por lo tanto, se constató que no se dio cumplimiento a los requisitos establecidos en la legislación y normatividad aplicable para la contratación y permanencia del personal policial activo en el ejercicio 2022; por lo que existió carencias de requisitos o documentos relacionados con la contratación de personal.

Síntesis de la Valoración de las Justificaciones, Aclaraciones y Documentación Soporte

La entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, no presentó justificaciones, aclaraciones y documentación soporte para aclarar o justificar la presente observación y la recomendación correspondiente, por lo que se ratifica la presente observación.

2022-071-ASE/OAC/195/2023-R-RD08-001-PRAS07 Promoción de Responsabilidad

Administrativa Sancionatoria

Estatus: Promovida

La Auditoría Superior del Estado promovió esta acción ante el Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión, no dieron cumplimiento a los requisitos establecidos en la legislación y normatividad aplicable para la contratación y permanencia del personal policial activo en el ejercicio 2022; en incumplimiento a los artículos 21 párrafos noveno y décimo, y 123 apartado B, fracción XIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, 43, 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 apartado B, fracción VIII, 88 y 96, párrafo

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022

Osumacinta, Chiapas

segundo, de la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública; 32 fracción VIII, 52 Septies y 52 Quaterdecies de la Ley del Sistema Estatal de Seguridad Pública; 22, 25, 27 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y Catálogo de Conceptos FORTAMUN 2021 para la Gestión y Gasto de Fondos en Materia de Seguridad Pública; Eje Estratégico I: Mejorar las Condiciones de Seguridad Pública en las Regiones del Territorio Nacional para Construir la Paz; Programa con Prioridad Nacional 1: Impulso al Modelo Nacional de Policía y Justicia Cívica; Subprograma 2: Dignificación Policial.

2022-071-ASE/OAC/195/2023-R-RD08-001-RE02 Recomendación**Estatus: No Atendida**

El Ayuntamiento de Osumacinta, conforme al acuerdo suscrito con fecha 29 de noviembre de 2023, deberá presentar con fecha límite 18 de marzo de 2024 a la Auditoría Superior del Estado, los mecanismos de atención de las mejoras realizadas y las acciones emprendidas a efecto de atender las debilidades e insuficiencias identificadas, que le permitan llevar a cabo los controles internos eficientes en el área encargada de la contratación y permanencia del personal policial, de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables. Lo anterior para que en lo sucesivo fortalezcan los procesos administrativos y sistemas de control, con base en los artículos 21 párrafos noveno y décimo, y 123 apartado B, fracción XIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, 43, 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 apartado B, fracción VIII, 88 y 96, párrafo segundo, de la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública; 32 fracción VIII, 52 Septies y 52 Quaterdecies de la Ley del Sistema Estatal de Seguridad Pública; 22, 25, 27 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y Catálogo de Conceptos FORTAMUN 2021 para la Gestión y Gasto de Fondos en Materia de Seguridad Pública; Eje Estratégico I: Mejorar las Condiciones de Seguridad Pública en las Regiones del Territorio Nacional para Construir la Paz; Programa con Prioridad Nacional 1: Impulso al Modelo Nacional de Policía y Justicia Cívica; Subprograma 2: Dignificación Policial.

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022

RESULTADO NÚM. 9 SIN OBSERVACIÓN**Datos Generales****Clave(s) Presupuestaria(s):** Varias**Nombre(s) de la Obra(s), Proyecto(s) y/o Acción(es):** Varias**Localidad(es):** Varias**Fuente(s) de Financiamiento:** Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)**Monto Devengado:** \$751,093.59**Muestra Revisada:** \$751,093.59**Descripción de la Observación:**

De la revisión a la integración de los expedientes unitarios proporcionados por la entidad fiscalizada, correspondientes al ejercicio 2022, de las acciones siguientes:

1. Equipamiento de las Instituciones de Seguridad Pública, con claves presupuestarias: 03-06-FA004-1221-020100, 03-06-FA004-1322-020100, 03-06-FA004-2611-020100, 03-06-FA004-2711-020100, 03-06-FA004-3551-020100 y 03-06-FA004-3981-020100, ubicada en la Cabecera Municipal.

2. Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana, con claves presupuestarias: 04-14-FA002-1221-020100, 04-14-FA002-1322-020100, 04-14-FA002-1348-020100 y 04-14-FA002-3981-020100, ubicada en la Cabecera Municipal.

Cuentan con la documentación técnica y financiera que acredita el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Coordinación Fiscal; Ley de Adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles y Contratación de Servicios para el Estado de Chiapas;

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022

Osumacinta, Chiapas

Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Chiapas para el Ejercicio 2022; Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas; y Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.

OBSERVACIONES DETERMINADAS DE LA REVISIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

RESULTADO NÚM. 10 OBSERVACIÓN 1

Datos Generales

Género: Activo

Grupo: Activo Circulante

Rubro(s): Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes

Cuenta(s): 1123.- Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1129.- Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

Universo Seleccionado: \$307,556.45

Muestra Auditada: \$67,527.55

Descripción de la Observación:

De la revisión y análisis al apartado de disponibilidad financiera del Estado de Ingresos y Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, y a la documentación presentada por la entidad fiscalizada, correspondiente a las cuentas que se describen en los datos generales, se constató que reporta saldos en las mismas; de lo que se verificó lo siguiente:

La evaluación de los saldos disponibles, se realizó mediante procedimientos de auditoría aplicando las técnicas de revisión selectiva, análisis, comprobación y cálculo, los cuales fueron plasmados en la Cédula Analítica de Saldos Deudores Pendientes de Comprobar, constatándose lo siguiente:

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022

a) De la cuenta contable Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo; el Ayuntamiento no proporcionó documentos y argumentos que acrediten la comprobación, recuperación o depuración de dichos saldos, por importe de \$4,144.28 (cuatro mil ciento cuarenta y cuatro pesos 28/100 M.N.); ya que esos recursos considerados transitoriamente en la disponibilidad financiera para su aplicación posterior al ejercicio del gasto, debieron ser ejecutados conforme al presupuesto de egresos, el cual es el documento rector del gasto.

b) De la cuenta contable Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo; el Ayuntamiento proporcionó documentos y argumentos que comprueban el importe de \$50,000.00 (cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), persistiendo a la fecha de la auditoría (octubre de 2023) el importe de \$13,383.27 (trece mil trescientos ochenta y tres pesos 27/100 M.N.); de los cuales esos recursos considerados transitoriamente en la disponibilidad financiera para su aplicación posterior al ejercicio del gasto, debieron ser ejecutados conforme al presupuesto de egresos, el cual es el documento rector del gasto.

Por lo tanto, se observa el importe de \$17,527.55 (diecisiete mil quinientos veintisiete pesos 55/100 M.N.).

Síntesis de la Valoración de las Justificaciones, Aclaraciones y Documentación Soporte

La entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, presentó justificaciones y aclaraciones manifestando que integran documentos que comprueban el soporte de la observación; así como documentación consistente en: copias certificadas de analíticos de saldos, copias certificadas de pólizas de diario emitido del Sistema Integral de Administración Hacendaria Municipal (SIAHM) y copias certificadas de fichas de depósito. Lo anterior, permitió aclarar o justificar la presente observación y la acción correspondiente al pliego de

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022

Osumacinta, Chiapas

observaciones, debido a que realizaron el reintegro a la cuenta de bancos por los saldos pendientes de comprobar; lo cual reúne las características necesarias de relevancia, suficiencia, competencia y pertinencia, por lo que se determinó eliminar la presente observación.

2022-071-ASE/OAC/195/2023-R-RD10-001-P006 Pliego de Observaciones

Estatus: Atendida

Con los reintegros efectuados a la Hacienda Pública Municipal por parte de la entidad fiscalizada por importe de \$17,527.55 (diecisiete mil quinientos veintisiete pesos 55/100 M.N.), se eliminó la presente observación.

Impacto Económico (en pesos)

Resultado No.	Monto Preliminar	Monto Aclarado	Monto Definitivo
R10-1	17,527.55	17,527.55	0.00

2022-071-ASE/OAC/195/2023-R-RD10-001-PRAS08 Promoción de Responsabilidad

Administrativa Sancionatoria

Estatus: Promovida

La Auditoría Superior del Estado promovió esta acción ante el Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión, no realizaron la comprobación, recuperación o depuración de los saldos deudores, en incumplimiento a los artículos 22 párrafo segundo, 36 y 49 fracción VI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental, respecto a Revelación Suficiente; 4, 6 fracción XIII, 13, 14, 17, 23 y 24 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; toda vez que los Estados Financieros no muestran claramente la situación financiera.

RESULTADO NÚM. 11 SIN OBSERVACIÓN**Datos Generales****Género:** Pasivo**Grupo:** Pasivo Circulante**Rubro(s):** Cuentas por Pagar a Corto Plazo**Cuenta(s):** 2112.- Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117.- Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**Universo Seleccionado:** \$568,999.92**Muestra Auditada:** \$141,955.49**Descripción de la Observación:**

De la revisión y análisis al apartado de disponibilidad financiera del Estado de Ingresos y Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, y a la documentación presentada por la entidad fiscalizada, correspondiente a las cuentas que se describen en los datos generales, se constató que reporta saldos en las mismas; de lo que se verificó lo siguiente:

La entidad fiscalizada, a la fecha de ejecución de auditoría (octubre de 2023) proporcionó documentos y argumentos que comprueban el importe de las cuentas mencionadas, dando cumplimiento con la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y la Normatividad Hacendaria Municipal para el ejercicio 2022.

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES CON ACCIONES Y RECOMENDACIONES

Como resultado de la auditoría practicada a la entidad fiscalizada, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022; se determinaron 8 (ocho) observaciones, de las cuales mediante oficio MOC/PM/0219/2023 del 29 de noviembre de 2023, presentó justificaciones y aclaraciones, así como, documentación soporte, atendiendo 3 (tres) observaciones totales, por importe de \$1,101,873.09 (un millón ciento un mil ochocientos setenta y tres pesos 09/100 M.N.), persistiendo 5 (cinco) observaciones integradas por: 3 (tres) pliegos de observaciones, por importe de \$85,540.79 (ochenta y cinco mil quinientos cuarenta pesos 79/100 M.N.), así como 2 (dos) recomendaciones; como se detalla a continuación:

Referencia	Acción Emitida	Monto			Estatus
		Preliminar	Aclarado	Definitivo	
2022-071-ASE/OAC/195/2023-RD01-001-PO01	Pliego de Observaciones	1,053,740.00	1,053,740.00	0.00	Atendida
2022-071-ASE/OAC/195/2023-RD01-001-PRAS01	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
2022-071-ASE/OAC/195/2023-RD01-002-PO02	Pliego de Observaciones	7,510.34	0.00	7,510.34	No Atendida
2022-071-ASE/OAC/195/2023-RD01-002-PRAS02	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
2022-071-ASE/OAC/195/2023-RD02-001-PRAS03	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
2022-071-ASE/OAC/195/2023-RD02-001-RE01	Recomendación	-	-	-	No Atendida
2022-071-ASE/OAC/195/2023-RD04-001-PO03	Pliego de Observaciones	69,346.93	0.00	69,346.93	No Atendida
2022-071-ASE/OAC/195/2023-RD04-001-PRAS04	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
2022-071-ASE/OAC/195/2023-RD05-001-PO04	Pliego de Observaciones	8,683.52	0.00	8,683.52	No Atendida
2022-071-ASE/OAC/195/2023-RD05-001-PRAS05	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
2022-071-ASE/OAC/195/2023-RD06-001-PO05	Pliego de Observaciones	30,605.54	30,605.54	0.00	Atendida
2022-071-ASE/OAC/195/2023-RD06-001-PRAS06	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
2022-071-ASE/OAC/195/2023-RD08-001-PRAS07	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
2022-071-ASE/OAC/195/2023-RD08-001-RE02	Recomendación	-	-	-	No Atendida
2022-071-ASE/OAC/195/2023-RD08-001-PO08	Pliego de Observaciones	17,527.55	17,527.55	0.00	Atendida

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022

Osumacinta, Chiapas



Referencia	Acción Emitida	Monto			Estatus
		Preliminar	Aclarado	Definitivo	
RD10-001-PO06					
2022-071-ASE/OAC/195/2023-R- RD10-001-PRAS08	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
Total		1,187,413.88	1,101,873.09	85,540.79	

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022

Osumacinta, Chiapas

DICTAMEN

La auditoría se practicó conforme a la información proporcionada por la entidad fiscalizada, atendiendo los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones revisadas. Asimismo, los trabajos se desarrollaron de acuerdo con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, que se consideraron acordes a las circunstancias; además, fueron planeados y ejecutados de tal manera que, permitieron obtener certeza de que lo analizado conforme al alcance determinado, se basó en la aplicación de pruebas selectivas y en procedimientos que se estimaron necesarios. Por lo anterior y en referencia a la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se considera que permite sustentar la siguiente opinión:

La Auditoría Superior del Estado considera que, en términos generales y atendiendo al objetivo de la auditoría en la fiscalización de la Cuenta Pública Municipal 2022, el Ayuntamiento de Osumacinta, respecto de la muestra revisada, cumplió con el marco normativo aplicable a los procesos que fueron objeto de la revisión de las operaciones examinadas; excepto por los resultados con observación que se precisan en el apartado correspondiente de este informe, consistentes en: precios unitarios pagados que no cuentan con soporte técnico; error en la integración de los precios unitarios; duplicidad de pagos; carencia de requisitos o documentos relacionados con la contratación de personal; e incumplimiento normativo.

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/195/2023-R
Cuenta Pública 2022

SERVIDORES PÚBLICOS QUE INTERVINIERON EN LA AUDITORÍA

Amador Martínez Martínez (Coordinador de grupo de trabajo y enlace con la entidad fiscalizada)

Cecilia Caridad Zúñiga Domínguez

Lauro Zambrano Molina

Luis Ernesto López Escobar

Alejandro Ramírez González

Milton Eduardo García Hernández

José de Jesús Pimentel Pérez

Ramiro Vázquez López

Cristina Isabel Camacho Torres

Bertha Gabriela Gómez Jonapá

Luis Martín Gómez Gómez



AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE CHIAPAS

Informe Individual del Resultado
de la Fiscalización Superior a la
Cuenta Pública 2021

Ayuntamiento de Osumacinta, Chiapas

Auditoría de Cumplimiento: ASE/OAC/127/2022-R



ÍNDICE

CRITERIOS DE SELECCIÓN.....	- 1 -
OBJETIVO.....	- 1 -
ÁREAS REVISADAS.....	- 1 -
ALCANCE	- 2 -
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.....	- 4 -
RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA	- 5 -
JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA	- 64 -
DICTAMEN	- 65 -
SERVIDORES PÚBLICOS QUE INTERVINIERON EN LA AUDITORÍA.....	- 67 -

CRITERIOS DE SELECCIÓN

La auditoría al Ayuntamiento de Osumacinta, Chiapas, se seleccionó con base en las siguientes variables:

- De Evaluación de Riesgos.- Sugieren circunstancias que reflejan vulnerabilidad en la gestión municipal.
- De Control y Transparencia.- Se encaminan en atender una mayor cobertura e indicios de presuntas irregularidades.
- De Rendición de Cuentas.- Evalúan el cumplimiento en la correcta y oportuna rendición de cuentas.

OBJETIVO

Determinar dentro del marco de la Cuenta Pública Municipal 2021, si el uso, aplicación y destino de los recursos públicos; así como los actos y operaciones realizados, se ajustaron a las disposiciones legales y normativas aplicables; correspondientes al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2021.

ÁREAS REVISADAS

- Dirección de Obras Públicas
- Tesorería Municipal
- Dirección de Policía o su Equivalente

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

ALCANCE

La revisión y fiscalización superior a la Cuenta Pública Municipal 2021 del Ayuntamiento de Osumacinta, fue efectuada en cumplimiento con el Programa Anual de Auditorías 2022, determinándose la siguiente muestra revisada:

Egresos			
Rubro Auditado	Universo Seleccionado	Muestra Revisada	Alcance de la Auditoría %
Recursos Locales y Participaciones Federales	15,965,020.33	2,135,045.65	13.37
Ordinarios	15,965,020.33	2,135,045.65	13.37
Gasto Federalizado	16,665,619.63	9,649,648.77	57.90
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)	14,052,751.63	7,946,436.98	56.55
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2,612,868.00	1,703,211.79	65.19
Total	32,630,639.96	11,784,694.42	36.12

Nota: El monto del egreso devengado total de la entidad fiscalizada es de \$32,630,639.96

Estado de Situación Financiera			
Rubro Auditado	Universo Seleccionado	Muestra Revisada	Alcance de la Auditoría %
Activo Circulante	245,564.64	13,306.79	5.42
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	224,648.28	1,702.15	0.76
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	20,916.36	11,604.64	55.48
Activo no Circulante	1,534,298.25	178,633.55	11.64
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	652,987.60	35,054.27	5.37
Mobiliario y Equipo	853,862.65	127,521.93	14.93
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	27,448.00	16,057.35	58.50
Pasivo Circulante	520,571.98	96,139.05	18.47
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	19,401.52	4,544.56	23.42
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	499,412.01	90,880.04	18.20
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	1,758.45	714.45	40.63
Total	2,300,434.87	288,079.39	12.52

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021



Disponibilidad Presupuestal			
Rubro Auditado	Universo Seleccionado	Muestra Revisada	Alcance de la Auditoría %
Disponibilidad Presupuestal	14,587.20	14,587.20	100.00

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

1. Analizar e integrar el disponible presupuestario al cierre del ejercicio, de las transferencias federales etiquetadas y verificar el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE).
2. Analizar las cuentas que integran la disponibilidad financiera del ejercicio a fiscalizar y revisar la documentación que soporte la comprobación, cancelación, depuración o recuperación correspondiente.
3. Revisar que los egresos efectuados con los recursos aprobados y, en su caso, los rendimientos generados, se hayan realizado de acuerdo a los fines para los que fueron autorizados, que se encuentren soportados con la documentación comprobatoria y justificativa del ejercicio del gasto y que cumpla con los requisitos que establece la legislación y normatividad aplicable.
4. Revisar, analizar y verificar el cumplimiento de las fases de preinversión, contratación, ejecución y operación de obras y/o proyectos, en apego a la legislación y normatividad aplicable.

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

Una vez concluida la ejecución de la auditoría, se emitieron 16 (dieciséis) resultados definitivos, de los cuales 3 (tres) fueron sin observación y 13 (trece) generaron 18 (dieciocho) observaciones preliminares, mismas que con base en el artículo 15 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, derivaron en las acciones, previsiones y recomendaciones siguientes: 15 (quince) pliegos de observaciones por importe de \$2,801,379.46 (dos millones ochocientos un mil trescientos setenta y nueve pesos 46/100 M.N.), 1 (una) promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal, 17 (diecisiete) promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria, así como 2 (dos) recomendaciones.

De acuerdo a lo previsto en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, se dieron a conocer con cinco días hábiles de anticipación a la reunión con la entidad fiscalizada, a efecto de que presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

Derivado de lo anterior, la entidad fiscalizada no presentó justificaciones, aclaraciones ni documentación soporte a la Auditoría Superior del Estado, por lo que se determinó ratificar el total de resultados y observaciones preliminares, mismos que se presentan en este Informe Individual de Auditoría, conforme a lo siguiente:

Acciones y Previsiones o Recomendaciones	Solicitud de Aclaración (SA)	Pliego de Observaciones (PO)	Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria (PRAS)	Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)	Recomendaciones (RE)	Total
PRELIMINARES	-	15	17	1	2	35
	-	2,801,379.46	-	-	-	2,801,379.46
ACLARADAS/PROMOVIDAS*	-	-	17	-	-	17
	-	-	-	-	-	-
DEFINITIVOS	-	15	-	1	2	18
	-	2,801,379.46	-	-	-	2,801,379.46

*Corresponde a la aclaración efectuada por la entidad fiscalizada dentro de los cinco días hábiles posteriores a la notificación de las observaciones preliminares y/o a las acciones que fueron promovidas a los Órganos de Control Interno.

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

Es importante aclarar que las acciones y recomendaciones que se mencionaron anteriormente son definitivas para este informe; sin embargo, estarán sujetas al proceso de solventación de resultados, por lo que este informe se dará a conocer a la entidad fiscalizada, de conformidad con el artículo 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones pertinentes que le permitan atender dichas acciones y recomendaciones; mismos que no necesariamente implican recuperaciones por presuntos daños o perjuicios, o ambos a la Hacienda Pública o al patrimonio de la entidad fiscalizada.


Osumacinta, Chiapas
Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

OBSERVACIONES DETERMINADAS DE LA REVISIÓN A LOS EGRESOS**RECURSOS LOCALES Y PARTICIPACIONES FEDERALES****Ordinarios****RESULTADO NÚM. 1 OBSERVACIÓN 1**

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto contenida en los Avances Mensuales de Cuenta Pública, de los meses de enero a diciembre de 2021, presentada por la entidad fiscalizada, correspondiente al Capítulo 2000.- Materiales y Suministros, específicamente de la partida presupuestal 2541.- Materiales, Accesorios y Suministros Médicos, ejercido con recursos del Fondo General de Participaciones; se verificó lo siguiente:

Se revisó una muestra de \$105,421.09 (ciento cinco mil cuatrocientos veintiún pesos 09/100 M.N.), de las erogaciones realizadas en esta partida presupuestal, mismas que fueron pagadas mediante transferencias electrónicas relacionadas en los papeles de trabajo correspondientes.

La evaluación cuantitativa de la partida presupuestal mencionada, se realizó mediante procedimientos de auditoría aplicando las técnicas de revisión selectiva, análisis y comprobación, los cuales fueron plasmados en papeles de trabajo (Cédula Analítica del Capítulo 2000.- Materiales y Suministros), constatándose lo siguiente:

Se detectaron erogaciones por concepto de adquisición de materiales médicos, sin que presenten, los documentos justificativos que demuestren su aplicación, destino, y que se cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables a cada operación registrada; toda vez, que la partida presupuestal afectada no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscalizado.

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

Cabe mencionar que la documentación anteriormente enunciada debió estar debidamente integrada desde el momento en que se realizaron los registros presupuestales y contables, en cumplimiento a las disposiciones legales y normativas aplicables; toda vez, que corresponden a procesos concluidos, ya que las operaciones observadas, se realizaron durante el ejercicio fiscal auditado; una vez concluido dicho ejercicio, la documentación soporte debió estar debidamente archivada y bajo resguardo del Ayuntamiento.

Por lo tanto, se observa el importe de \$105,421.09 (ciento cinco mil cuatrocientos veintiún pesos 09/100 M.N.).

De lo anterior, la entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, no presentó información y documentación para aclarar o justificar la presente observación y la(s) acción(es) correspondiente(s), por lo que se ratifica la presente observación.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD01-001 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por importe de \$105,421.09 (ciento cinco mil cuatrocientos veintiún pesos 09/100 M.N.); debido a que no cuentan con los documentos justificativos, que demuestren su aplicación, destino, y que se cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables a cada operación registrada, respecto a los pagos por concepto de adquisición de materiales médicos; toda vez, que la partida presupuestal afectada no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscalizado; la entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 14, 15, 16, 18, 22, 25, 26, 27, 29 y 31 de

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y 38 fracción V inciso c) de la Normatividad Hacendaria Municipal para el ejercicio 2021.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD01-001-PRAS01 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Estatus: Promovida

La Auditoría Superior del Estado emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para hacer del conocimiento al Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, de posibles responsabilidades administrativas, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión autorizaron y validaron erogaciones dentro del capítulo 2000.- Materiales y Suministros, sin contar con los documentos justificativos, que demuestren su aplicación, destino, y que se cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables a cada operación registrada, respecto a los pagos por concepto de adquisición de materiales médicos; en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 14, 15, 16, 18, 22, 25, 26, 27, 29 y 31 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y 38 fracción V inciso c) de la Normatividad Hacendaria Municipal para el ejercicio 2021.

RESULTADO NÚM. 1 OBSERVACIÓN 2

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto contenida en los Avances Mensuales de Cuenta Pública, de los meses enero a diciembre de 2021, presentada por la entidad fiscalizada, correspondiente al Capítulo 2000.- Materiales y Suministros, específicamente de la partida presupuestal 2611.- Combustibles; ejercido con recursos del Fondo General de Participaciones; se verificó lo siguiente:

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

Se revisó una muestra de \$167,200.06 (ciento sesenta y siete mil doscientos pesos 06/100 M.N.), de las erogaciones realizadas en esta partida presupuestal, mismas que fueron pagadas mediante transferencias electrónicas relacionadas en los papeles de trabajo correspondientes.

La evaluación cuantitativa de la partida presupuestal mencionada, se realizó mediante procedimientos de auditoría aplicando las técnicas de revisión selectiva, análisis y comprobación, los cuales fueron plasmados en papeles de trabajo (Cédula Analítica del Capítulo 2000.- Materiales y Suministros), constatándose lo siguiente:

Se detectó que la entidad fiscalizada realizó operaciones por concepto de adquisición de combustible, con una empresa que está considerada por el Servicio de Administración Tributaria (SAT), que realiza operaciones simuladas; toda vez, que de la verificación a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S) emitidos, se corroboró que tienen estatus de vigentes con observación de empresa que factura operaciones simuladas.

Por lo tanto, se constató que existen deficiencias en los controles internos correspondientes.

De lo anterior, la entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, no presentó información y documentación para aclarar o justificar la presente observación y la(s) acción(es) correspondiente(s), por lo que se ratifica la presente observación.



Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

**2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD01-002-PRAS02 Promoción de Responsabilidad
Administrativa Sancionatoria****Estatus: Promovida**

La Auditoría Superior del Estado emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para hacer del conocimiento al Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, de posibles responsabilidades administrativas, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión autorizaron y validaron erogaciones dentro del capítulo 2000.- Materiales y Suministros, con una empresa que esta considerada por el Servicio de Administración Tributaria (SAT), que realiza operaciones simuladas, respecto a las erogaciones realizadas por concepto de adquisición de combustible; en incumplimiento al artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación; Regla 1.4 y Anexo 1-A de la Resolución Miscelánea Fiscal.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD01-002-RE01 Recomendación**Estatus: No Atendida**

El Ayuntamiento de Osumacinta, deberá adecuar o en su caso, implementar controles internos eficientes que le permitan verificar la situación fiscal de los proveedores con los cuales realizarán operaciones comerciales, y con ello evitar adquirir mercancías con empresas que se encuentran consideradas por el Servicio de Administración Tributaria (SAT), que realizan operaciones simuladas, con objeto de fortalecer los procesos de operación, manejo y aplicación de los recursos; así como constatar, el debido cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables y coordinar las diversas actividades internas para tal efecto; en ese sentido, la entidad fiscalizada deberá presentar la documentación que acredite las acciones emprendidas a efecto de atender las debilidades e insuficiencias identificadas. Lo anterior para que en lo sucesivo

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

fortalezcan los procesos administrativos y sistemas de control, con base en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación; Regla 1.4 y Anexo 1-A de la Resolución Miscelánea Fiscal.

RESULTADO NÚM. 2 OBSERVACIÓN 1

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto contenida en los Avances Mensuales de Cuenta Pública, de los meses de enero a diciembre de 2021, presentada por la entidad fiscalizada, correspondiente al Capítulo 3000.- Servicios Generales, específicamente de las partidas presupuestales 3321.- Servicios Estadísticos y Geográficos, 3351.- Estudios e Investigaciones, 3361.- Servicios de Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado e Impresión y 3811.- Gastos de Ceremonial, ejercido con recursos del Fondo General de Participaciones; se verificó lo siguiente:

Se revisó una muestra de \$420,379.36 (cuatrocientos veinte mil trescientos setenta y nueve pesos 36/100 M.N.), de las erogaciones realizadas en estas partidas presupuestales, mismas que fueron pagadas mediante transferencias electrónicas relacionados en los papeles de trabajo correspondientes.

La evaluación cuantitativa de las partidas presupuestales mencionadas, se realizó mediante procedimientos de auditoría aplicando las técnicas de revisión selectiva, análisis y comprobación, los cuales fueron plasmados en papeles de trabajo (Cédula Analítica del Capítulo 3000.- Servicios Generales), constatándose lo siguiente:

a). De la partida 3321.- Servicios Estadísticos y Geográficos, se detectó que realizaron pagos por conceptos de elaboración de análisis de precios unitarios para viviendas y verificación eléctrica de la presidencia municipal, por importe de \$40,600.00 (cuarenta mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), mismos que no presentan documentos justificativos que demuestren su aplicación,

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

Osumacinta, Chiapas

destino y que se cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables a cada operación registrada; además, que estos análisis los debió realizar el personal de la Dirección de Obras Públicas, misma que forma parte de la estructura de la entidad fiscalizada y cuenta con el personal para el desarrollo de estas actividades.

- b). De la partida 3351.- Estudios e Investigaciones, se detectó que se realizaron pagos por concepto de elaboración de investigaciones para el parque del Triunfo Agrarista, del municipio de Osumacinta, por importe de \$61,480.00 (sesenta y un mil cuatrocientos ochenta pesos 00/100 M.N.), mismos que no presentaron la documentación comprobatoria y justificativa que demuestren su aplicación, destino y que se cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables a cada operación registrada.
- c). De la partida 3361.- Servicios de Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado e Impresión, se detectó que se realizaron pagos por concepto de servicio de fotocopiado, por importe de \$101,215.36 (ciento un mil doscientos quince pesos 36/100 M.N.), mismos que no presentaron la documentación justificativa que demuestren su aplicación, destino y que se cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables a cada operación registrada.
- d). De la partida 3811.- Gastos de Ceremonial, se detectó que se realizaron pagos por concepto de servicio de banda musical, grupo marimbístico, servicio de alimentos, renta de mesas y sillas para diversos eventos, por importe de \$101,084.00 (ciento un mil ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), mismos que no presentaron la documentación justificativa que demuestren su aplicación, destino y que se cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables a cada operación registrada.

Cabe mencionar que la documentación anteriormente enunciada debió estar debidamente integrada desde el momento en que se realizaron los registros presupuestales y contables, en cumplimiento a las disposiciones legales y normativas aplicables; toda vez, que corresponden a procesos concluidos, ya que las operaciones observadas, se realizaron durante el ejercicio fiscal auditado; una vez concluido dicho ejercicio, la documentación soporte debió estar debidamente archivada y bajo resguardo del Ayuntamiento.

Por lo tanto, se observa el importe de \$304,379.36 (trescientos cuatro mil trescientos setenta y nueve pesos 36/100 M.N.).

De lo anterior, la entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, no presentó información y documentación para aclarar o justificar la presente observación y la(s) acción(es) correspondiente(s), por lo que se ratifica la presente observación.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD02-001-PO02 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por importe de \$304,379.36 (trescientos cuatro mil trescientos setenta y nueve pesos 36/100 M.N.); debido a que, la entidad fiscalizada no presentó los documentos comprobatorios y justificativos que demuestren su aplicación, destino y que se cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables a cada operación registrada, respecto a los pagos por conceptos de: verificación eléctrica de la presidencia, elaboración de investigaciones para el parque del Triunfo Agrarista, fotocopiado, banda musical, grupo marimbístico, alimentación, renta de mesas y sillas para diversos eventos; y elaboración de análisis de precios unitarios para viviendas, el cual debió realizar el personal de la Dirección de Obras Públicas, misma que forma parte de la estructura de la entidad fiscalizada y

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

Osumacinta, Chiapas

cuenta con el personal para el desarrollo de estas actividades; la entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 42, 43 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 79 fracción I de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 66 del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 53 fracción X y 111 de la Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas; 22, 25 y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y 38 fracción V inciso c) de la Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2021.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD02-001-PRAS03 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Estatus: Promovida

La Auditoría Superior del Estado emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para hacer del conocimiento al Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, de posibles responsabilidades administrativas, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión autorizaron y validaron erogaciones dentro del Capítulo 3000.- Servicios Generales, sin contar con los documentos comprobatorios y justificativos que demuestren su aplicación, destino y que se cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables a cada operación registrada, respecto a los pagos por conceptos de: verificación eléctrica de la presidencia, elaboración de investigaciones para el parque del Triunfo Agrarista, fotocopiado, banda musical, grupo marimbístico, alimentación, renta de mesas y sillas para diversos eventos; y elaboración de análisis de precios unitarios para viviendas, el cual debió realizar el personal de la Dirección de Obras Públicas, misma que forma parte de la estructura de la entidad fiscalizada y cuenta con el personal para el desarrollo de estas actividades; en incumplimiento a los artículos 42, 43 y 85 fracción V de la Ley General de

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

Osumacinta, Chiapas

Contabilidad Gubernamental; 79 fracción I de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 66 del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 53 fracción X y 111 de la Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas; 22, 25 y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y 38 fracción V inciso c) de la Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2021.

RESULTADO NÚM. 3 OBSERVACIÓN 1

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto contenida en los Avances Mensuales de Cuenta Pública, de los meses de enero a diciembre de 2021, presentada por la entidad fiscalizada, correspondiente al Capítulo 4000.- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, específicamente de la partida presupuestal 4412.- Premios, ejercido con recursos del Fondo General de Participaciones; se verificó lo siguiente:

Se revisó una muestra de \$103,400.00 (ciento tres mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), de las erogaciones realizadas en esta partida presupuestal, mismas que fueron pagadas mediante transferencias electrónicas relacionadas en los papeles de trabajo correspondientes.

La evaluación cuantitativa de la partida presupuestal mencionada, se realizó mediante procedimientos de auditoría aplicando las técnicas de revisión selectiva, análisis y comprobación, los cuales fueron plasmados en papeles de trabajo (Cédula Analítica del Capítulo 4000.- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas), constatándose lo siguiente:

Se detectaron erogaciones por concepto de asignación económica al área de Secretaría de la Juventud, Deporte Municipal; para la premiación de torneos y arbitraje, sin que presenten, los documentos justificativos que demuestren su aplicación, destino, y que se cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables a cada operación registrada; toda vez, que la

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

Osumacinta, Chiapas

partida presupuestal afectada no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscalizado.

Cabe mencionar que la documentación anteriormente enunciada debió estar debidamente integrada desde el momento en que se realizaron los registros presupuestales y contables, en cumplimiento a las disposiciones legales y normativas aplicables; toda vez, que corresponden a procesos concluidos, ya que las operaciones observadas, se realizaron durante el ejercicio fiscal auditado; una vez concluido dicho ejercicio, la documentación soporte debió estar debidamente archivada y bajo resguardo del Ayuntamiento.

Por lo tanto, se observa el importe de \$103,400.00 (ciento tres mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.).

De lo anterior, la entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, no presentó información y documentación para aclarar o justificar la presente observación y la(s) acción(es) correspondiente(s), por lo que se ratifica la presente observación.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD03-001-PO03 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por importe de \$103,400.00 (ciento tres mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.); debido a que, se constató que no cuentan con los documentos justificativos, que acrediten el cumplimiento del objetivo del gasto, respecto a los pagos por conceptos de asignación económica al área de Secretaría de la Juventud, Deporte Municipal; para la premiación de torneos y arbitraje; toda vez, que la partida presupuestal afectada no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscalizado; la

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 14, 15, 16, 18, 22, 25, 26, 27, 29 y 31 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y 38 fracción V inciso c) de la Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2021.

**2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD03-001-PRAS04 Promoción de Responsabilidad
Administrativa Sancionatoria**

Estatus: Promovida

La Auditoría Superior del Estado emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para hacer del conocimiento al Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, de posibles responsabilidades administrativas, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión autorizaron y validaron erogaciones dentro del capítulo 4000.- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, sin contar con los documentos justificativos que acrediten el cumplimiento del objetivo del gasto, respecto a los pagos por concepto de asignación económica al área de Secretaría de la Juventud, Deporte Municipal; para la premiación de torneos y arbitraje; toda vez, que la partida presupuestal afectada no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscalizado; en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 14, 15, 16, 18, 22, 25, 26, 27, 29 y 31 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y 38 fracción V inciso c) de la Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2021.



Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

RESULTADO NÚM. 4 OBSERVACIÓN 1

Derivado de la revisión y análisis a la documentación contenida en el Expediente de Finiquito, presentada por la entidad fiscalizada, correspondiente a la obra denominada "Ampliación de la Línea de Conducción de Agua Potable y Construcción de Tanque Elevado en el Barrio Las Tres Lomitas", ubicada en la Cabecera Municipal de Osumacinta, Chiapas, con clave presupuestal 05-02-PIM17-6144-010900 financiada con recursos del Programa de Inversión Municipal (PIM) año en curso, con presupuesto modificado de \$562,783.81 (quinientos sesenta y dos mil setecientos ochenta y tres pesos 81/100 M.N.), reportado en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se verificó lo siguiente:

La obra se realizó en la modalidad de Administración Directa por el Ayuntamiento, cuyo objeto consiste en ampliación de 246 m de tendido de tubo de fierro galvanizado C-40 de 63 mm y 75 mm; 866 m de tendido de tubo de PVC, colocación de piezas especiales, instalación de válvulas de 2 1/2", elaboración de 2 registros para válvula, construcción de atraques, ruptura y reposición de concreto y construcción de tanque de 3x3 m., en la Cabecera Municipal de Osumacinta.

En el ejercicio del gasto, se reporta en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, un importe devengado y pagado de \$562,783.81 (quinientos sesenta y dos mil setecientos ochenta y tres pesos 81/100 M.N.), por los trabajos estimados de la obra, pagadas mediante transferencias electrónicas y soportadas mediante Comprobantes Fiscales relacionados en los papeles de trabajo correspondientes.

Para realizar la evaluación cuantitativa de la obra, se efectuó la revisión documental y análisis al Expediente de Finiquito, datos que fueron plasmados en papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Datos Básicos de Obra por Administración y Cédula de Fiscalización para Obras


Osumacinta, Chiapas
Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

por Administración); como resultado de la evaluación al proceso administrativo, contra los resultados obtenidos en el proceso de auditoría; el auditor constató lo siguiente:

Los conceptos de obra: excavación a mano en terreno tipo B de 0.00 a 2.00 mts. de profundidad sección obligada en terreno con pendiente inclinada incluye: afine de taludes y acarreo a 20 mts..., tendido de material seleccionado producto de la excavación y/o material de banco para recibir tubo de PVC hidráulico..., colocación de piezas especiales de 1 a 2" de diámetro (válvulas)..., colchón de material seleccionado producto de la excavación y/o material de banco para proteger tubo de PVC hidráulico..., reposición de concreto en calle $f'c=200$ kg/cm²..., anclaje de castillo de 15 x 15..., renta de madera, entre otros, presentan diferencias aritméticas y consideraciones efectuadas incorrectamente, esto debido a errores en la cuantificación de estos volúmenes de obra y errores aritméticos lo que ocasionaron las diferencias.

Por lo tanto, se observa el importe de \$177,362.47 (ciento setenta y siete mil trescientos sesenta y dos pesos 47/100 M.N.).

De lo anterior, la entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, no presentó información y documentación para aclarar o justificar la presente observación y la(s) acción(es) correspondiente(s), por lo que se ratifica la presente observación.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD04-001-P004 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por importe de \$177,362.47 (ciento setenta y siete mil trescientos sesenta y dos pesos 47/100 M.N.); debido a que presentan diferencias aritméticas y consideraciones efectuadas incorrectamente en los conceptos de obra:

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

excavación a mano en terreno tipo B de 0.00 a 2.00 mts. de profundidad sección obligada en terreno con pendiente inclinada incluye: afine de taludes y acarreo a 20 mts..., tendido de material seleccionado producto de la excavación y/o material de banco para recibir tubo de PVC hidráulico..., colocación de piezas especiales de 1 a 2" de diámetro (válvulas)..., colchón de material seleccionado producto de la excavación y/o material de banco para proteger tubo de PVC hidráulico..., reposición de concreto en calle $f'c=200$ kg/cm²..., anclaje de castillo de 15 x 15..., renta de madera, entre otros; la entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 7, 80 fracción XII, 92 y 93 segundo párrafo de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 14 y 144 fracciones I, II, IX y XII del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD04-001-PRAS05 Promoción de Responsabilidad**Administrativa Sancionatoria****Estatus: Promovida**

La Auditoría Superior del Estado emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para hacer del conocimiento al Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada de posibles responsabilidades administrativas, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión no realizaron una adecuada supervisión de los trabajos ejecutados, ya que la obra presenta las siguientes irregularidades: avalaron y pagaron una obra que presenta diferencias aritméticas y consideraciones efectuadas incorrectamente en los conceptos de obra: excavación a mano en terreno tipo B de 0.00 a 2.00 mts. de profundidad sección obligada en terreno con pendiente inclinada incluye: afine de taludes y acarreo a 20 mts..., tendido de material seleccionado producto de la excavación y/o material de banco para recibir tubo de PVC hidráulico..., colocación de piezas especiales de 1 a 2" de diámetro



Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

(válvulas)..., colchón de material seleccionado producto de la excavación y/o material de banco para proteger tubo de PVC hidráulico..., reposición de concreto en calle $f'c=200 \text{ kg/cm}^2$..., anclaje de castillo de 15 x 15..., renta de madera, entre otros; en incumplimiento a los artículos 7, 80 fracción XII, 92 y 93 segundo párrafo de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 14 y 144 fracciones I, II, IX y XII del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

RESULTADO NÚM. 4 OBSERVACIÓN 2

Derivado de la revisión y análisis a la documentación contenida en el Expediente de Finiquito, presentada por la entidad fiscalizada, correspondiente a la obra denominada "Ampliación de la Línea de Conducción de Agua Potable y Construcción de Tanque Elevado en el Barrio Las Tres Lomitas", ubicada en la Cabecera Municipal de Osumacinta, Chiapas, con clave presupuestal 05-02-PIM17-6144-010900 financiada con recursos del Programa de Inversión Municipal (PIM) año en curso, con presupuesto modificado de \$562,783.81 (quinientos sesenta y dos mil setecientos ochenta y tres pesos 81/100 M.N.), reportado en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se verificó lo siguiente:

La obra se realizó en la modalidad de Administración Directa por el Ayuntamiento, cuyo objeto consiste en ampliación de 246 m de tendido de tubo de fierro galvanizado C-40 de 63 mm y 75 mm; 866 m de tendido de tubo de PVC, colocación de piezas especiales, instalación de válvulas de 2 1/2", elaboración de 2 registros para válvula, construcción de atraques, ruptura y reposición de concreto y construcción de tanque de 3x3 m., en la Cabecera Municipal de Osumacinta.

En el ejercicio del gasto, se reporta en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, un importe devengado y pagado de \$562,783.81 (quinientos sesenta y dos mil setecientos ochenta y tres pesos 81/100 M.N.), por los trabajos

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

Osumacinta, Chiapas

estimados de la obra, pagadas mediante transferencias electrónicas y soportadas mediante Comprobantes Fiscales relacionados en los papeles de trabajo correspondientes.

Para realizar la evaluación cuantitativa de la obra, se efectuó la revisión documental y análisis al Expediente de Finiquito, datos que fueron plasmados en papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Datos Básicos de Obra por Administración y Cédula de Fiscalización para Obras por Administración); como resultado de la evaluación al proceso administrativo, contra los resultados obtenidos en el proceso de auditoría; el auditor constató lo siguiente:

Se detectó adquisición de materiales hidráulicos y de construcción que debieron aplicarse a la obra en mención; sin embargo, de acuerdo a las fechas de expedición de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S) proporcionados, se confirmó que estos fueron adquiridos posteriormente a la fecha de ejecución de la obra, por lo que se considera que no fueron aplicados.

Por lo tanto, se observa el importe de \$9,566.59 (nueve mil quinientos sesenta y seis pesos 59/100 M.N.).

De lo anterior, la entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, no presentó información y documentación para aclarar o justificar la presente observación y la(s) acción(es) correspondiente(s), por lo que se ratifica la presente observación.



Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD04-002-P005 Pliego de Observaciones**Estatus: No Atendida**

Se determina un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por importe de \$9,566.59 (nueve mil quinientos sesenta y seis pesos 59/100 M.N.); debido a adquisiciones de materiales no aplicados a la obra, ya que las fechas de las facturas que se encuentran incluidas en el Expediente de Finiquito, por la compra de esos insumos corresponden a un periodo fuera de la ejecución de la obra; la entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 7, 80 fracción XII, 92 y 93 segundo párrafo de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 4, 6 antepenúltimo párrafo, 22 y 31 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; 144 fracciones I, II, IX y XII del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD04-002-PRAS06 Promoción de Responsabilidad**Administrativa Sancionatoria****Estatus: Promovida**

La Auditoría Superior del Estado emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para hacer del conocimiento al Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, de posibles responsabilidades administrativas, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión avalaron y pagaron una obra que presenta adquisiciones de materiales no aplicados a la obra, ya que las fechas de las facturas que se encuentran incluidas en el Expediente de Finiquito, por la compra de esos insumos corresponden a un periodo fuera de la ejecución de la obra; en incumplimiento a los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 7, 80 fracción XII, 92 y 93 segundo párrafo de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 4, 6 antepenúltimo párrafo, 22 y 31 de la Ley de Presupuesto,

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

Osumacinta, Chiapas



Contabilidad y Gasto Público Municipal; 144 fracciones I, II, IX y XII del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

RESULTADO NÚM. 5 OBSERVACIÓN 1

Derivado de la revisión y análisis a la documentación contenida en el Expediente de Finiquito, presentada por la entidad fiscalizada, correspondiente a la obra denominada "Construcción de Escultura del Pescador Tzawi en Osumacinta", ubicada en la Cabecera Municipal de Osumacinta, Chiapas, con clave presupuestal 10-06-PIM16-6141-010900; financiada con recursos del Programa de Inversión Municipal (PIM) año en curso, con presupuesto modificado de \$162,400.00 (ciento sesenta y dos mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), reportado en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se verificó lo siguiente:

La obra se realizó en la modalidad de Administración Directa por el Ayuntamiento, cuyo objeto consiste en la construcción de escultura del pescador Tzawi en Osumacinta, en la Cabecera Municipal de Osumacinta.

En el ejercicio del gasto, se reporta en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, un importe devengado y pagado de \$162,400.00 (ciento sesenta y dos mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), por los trabajos estimados de la obra, pagadas mediante transferencias electrónicas y soportadas mediante Comprobantes Fiscales relacionados en los papeles de trabajo correspondientes.

Para realizar la evaluación cuantitativa de la obra, se efectuó la revisión documental y análisis al Expediente de Finiquito, datos que fueron plasmados en papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Datos Básicos de Obra por Administración y Cédula de Fiscalización para Obras



Osumacinta, Chiapas



Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021



por Administración); como resultado de la comparativa del proceso administrativo, de los conceptos y volúmenes considerados en estimaciones cobrados en facturas contra los resultados obtenidos en el proceso de auditoría; el auditor constató lo siguiente:

Se detectó que el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que ampara el pago realizado, corresponde a una empresa distinta a la contratada; toda vez, que para realizar los trabajos objeto del contrato, la entidad fiscalizada contrató a una persona física especializada, como consta en el contrato de prestación de servicios proporcionado.

Por lo tanto, se observa el importe de \$162,400.00 (ciento sesenta y dos mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.).

De lo anterior, la entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, no presentó información y documentación para aclarar o justificar la presente observación y la(s) acción(es) correspondiente(s), por lo que se ratifica la presente observación.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD05-001-P006 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por importe de \$162,400.00 (ciento sesenta y dos mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.); debido a que, el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que ampara el pago realizado, corresponde a una empresa distinta a la contratada; toda vez, que para realizar los trabajos objeto del contrato, el Ayuntamiento contrató a una persona física especializada; la entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

Osumacinta, Chiapas

Gubernamental; 53 fracción X y 111 de la Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas; 22, 23, 27 tercer, cuarto y quinto párrafo, y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.

**2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD05-001-PRAS07 Promoción de Responsabilidad
Administrativa Sancionatoria**

Estatus: Promovida

La Auditoría Superior del Estado emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para hacer del conocimiento al Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, de posibles responsabilidades administrativas, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión avalaron y pagaron una obra a una empresa distinta a la contratada; toda vez, que el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que ampara el pago realizado, corresponde a una empresa; sin embargo, de acuerdo al contrato proporcionado contrataron a una persona física especializada; en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 53 fracción X y 111 de la Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas; 22, 23, 27 tercer, cuarto y quinto párrafo, y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.



Osumacinta, Chiapas



Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021



GASTO FEDERALIZADO**Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)****RESULTADO NÚM. 6 OBSERVACIÓN 1**

Derivado de la revisión y análisis a la documentación contenida en el Expediente Unitario de Comprobación del Gasto, presentada por la entidad fiscalizada, correspondiente a la acción denominada "Contratación de Servicios con Terceros para la Verificación y Seguimiento de las Obras y Acciones del FISM 2021", ubicada en la Cabecera Municipal de Osumacinta, Chiapas, con clave presupuestal 02-01-U9011-3351-010900; financiada con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) año en curso, con presupuesto modificado de \$313,200.00 (trescientos trece mil doscientos pesos 00/100 M.N.), reportado en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se verificó lo siguiente:

La acción se asignó en la modalidad de Adjudicación Directa, mediante Contrato de Servicios con Terceros, del 1 de enero de 2021, por importe de \$313,200.00 (trescientos trece mil doscientos pesos 00/100 M.N.) IVA incluido y un plazo de ejecución del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021; en el que se estipularon entre otros aspectos, el objeto del contrato que consiste en: la Contratación de Servicios con Terceros para la Verificación y Seguimiento de las Obras y Acciones del FISM 2021 con fundamento en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

En el ejercicio del gasto, se reporta en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, un importe devengado y pagado de \$313,200.00 (trescientos trece mil doscientos pesos 00/100 M.N.), por las erogaciones realizadas en la acción, pagadas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

Osumacinta, Chiapas

mediante transferencias bancarias y soportadas mediante Comprobantes Fiscales relacionados en los papeles de trabajo correspondientes.

Para realizar la evaluación cuantitativa de la acción, se efectuó la revisión documental y análisis al Expediente Unitario de Comprobación del Gasto; datos que fueron plasmados en papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Proyectos y/o Acciones); como resultado de la evaluación del proceso administrativo; el auditor constató lo siguiente:

Se confirmó que no cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad en el cumplimiento del objetivo del gasto; toda vez, que la empresa responsable de proporcionar la verificación y seguimiento de las obras y acciones del FISM 2021, no demuestra que una de las supervisoras asignadas en la verificación de obras en campo, cuente con experiencia profesional y técnica, ya que no se encontraron los documentos que lo demuestren; además, que el contrato de prestación de servicios proporcionado carece de firma del representante legal de la empresa.

Cabe mencionar que la documentación anteriormente enunciada debió estar debidamente integrada desde el momento en que se realizaron los registros presupuestales y contables, en cumplimiento a las disposiciones legales y normativas aplicables; toda vez, que corresponden a procesos concluidos, ya que las operaciones observadas, se realizaron durante el ejercicio fiscal auditado; una vez concluido dicho ejercicio, la documentación soporte debió estar debidamente archivada y bajo resguardo del Ayuntamiento.

Por lo tanto, se observa el importe de \$313,200.00 (trescientos trece mil doscientos pesos 00/100 M.N.).

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

De lo anterior, la entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, no presentó información y documentación para aclarar o justificar la presente observación y la(s) acción(es) correspondiente(s), por lo que se ratifica la presente observación.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD06-001-PO07 Pliego de Observaciones**Estatus: No Atendida**

Se determina un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por importe de \$313,200.00 (trescientos trece mil doscientos pesos 00/100 M.N.); debido a que, se constató que no cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad de los gastos registrados y el cumplimiento del objetivo del gasto; toda vez, que la empresa responsable de proporcionar la verificación y seguimiento de las obras y Acciones del FISM 2021, no demuestra que una de las supervisoras asignadas en la verificación de obras en campo, cuente con experiencia profesional y técnica, ya que no se encontró los documentos que lo demuestren; además, que el contrato de prestación de servicios proporcionado carece de firma del representante legal de la empresa; la entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto a los artículos 33 apartado A, último párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 42, 43 y 70 fracción de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27 tercer párrafo y 31 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y 38 fracción V inciso c) de la Normatividad Hacendaria Municipal para el ejercicio 2021.


Osumacinta, Chiapas
Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD06-001-PRAS08 Promoción de Responsabilidad**Administrativa Sancionatoria****Estatus: Promovida**

La Auditoría Superior del Estado emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para hacer del conocimiento al Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, de posibles responsabilidades administrativas, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión autorizaron y pagaron la prestación de servicios para la verificación y seguimiento de las obras y acciones del FISM 2021; sin que cuenten con los documentos justificativos que acrediten la veracidad en el cumplimiento del objetivo del gasto; toda vez, que la empresa responsable de proporcionar los servicios, no demuestra que una de las supervisoras asignadas en la verificación de obras en campo, cuente con experiencia profesional y técnica, ya que no se encontraron los documentos que lo demuestren; además, que el contrato de prestación de servicios proporcionado carece de firma del representante legal de la empresa; en incumplimiento a los artículos 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27 tercer párrafo y 31 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y 38 fracción V inciso c) de la Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2021.

RESULTADO NÚM. 7 OBSERVACIÓN 1

Derivado de la revisión y análisis a la documentación contenida en el Expediente Unitario de Comprobación del Gasto, presentada por la entidad fiscalizada, correspondiente a la obra denominada "Pavimentación con Concreto Hidráulico y Ciclópeo en Tramos Aislados en la Localidad de Libertad Campesina", del municipio de Osumacinta, Chiapas, con clave presupuestal 05-01-EA022-6151-010900; financiada con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

Osumacinta, Chiapas

DF) año en curso, con presupuesto modificado de \$1,300,561.83 (un millón trescientos mil quinientos sesenta y un pesos 83/100 M.N.), reportado en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se verificó lo siguiente:

La obra se asignó en la modalidad de Adjudicación Directa, mediante Contrato de Obra Pública a Precios Unitarios y Tiempo Determinado, del 14 de julio de 2021, por importe de \$1,300,561.83 (un millón trescientos mil quinientos sesenta y un pesos 83/100 M.N.) IVA incluido y un plazo de ejecución del 9 de agosto al 20 de septiembre de 2021; en el que se estipularon entre otros aspectos, el objeto del contrato que consiste en: trazo y nivelación de terreno, colocación de concreto hidráulico de $f'c = 250 \text{ kg/cm}^2$, zampeado de piedra con piedra braza de 15 cm de espesor, acarreo de material para construcción a 1er kilometro y kilómetros subsecuentes, acarreo de agua, ubicado en la localidad de Libertad Campesina del municipio de Osumacinta.

En el ejercicio del gasto, se reporta en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, un importe devengado y pagado de \$1,300,561.83 (un millón trescientos mil quinientos sesenta y un pesos 83/100 M.N.), por los trabajos estimados de la obra, pagadas mediante transferencias electrónicas y soportadas mediante Comprobantes Fiscales relacionados en los papeles de trabajo correspondientes.

Para realizar la evaluación cuantitativa de la obra, se efectuó la revisión documental y análisis al Expediente Unitario de Comprobación del Gasto, datos que fueron plasmados en papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Datos Básicos de Obra por Contrato y Cédula de Fiscalización de Conceptos de Obra por Contrato); como resultado de la comparativa del proceso administrativo, de los conceptos y volúmenes considerados en estimaciones cobrados en facturas contra los resultados obtenidos en el proceso de auditoría; el auditor constató lo siguiente:

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

El concepto de obra concreto $f_c=250$ kg/cm² de 15 cms. de espesor en calles con cemento normal, tamaño máximo de agregado 3/4", elaborado en obra con revolvedora, vibrador; incluye: colocado, vibrado, curado, cimbra en límites, regleado, compactado, herramienta menor, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución; carece de pruebas de laboratorio que acrediten la resistencia del concreto utilizado en la obra; así como, los comprobantes que demuestren las pruebas efectuadas y los pagos realizados de estas, lo que se considera faltante de documentación técnica que acredite la procedencia del pago.

Cabe mencionar que la documentación anteriormente enunciada debió estar debidamente integrada desde el momento en que se realizaron los registros presupuestales y contables, en cumplimiento a las disposiciones legales y normativas aplicables; toda vez, que corresponden a procesos concluidos, ya que las operaciones observadas, se realizaron durante el ejercicio fiscal auditado; una vez concluido dicho ejercicio, la documentación soporte debió estar debidamente archivada y bajo resguardo del Ayuntamiento.

Por lo tanto, se observa el importe de \$912,868.59 (novecientos doce mil ochocientos sesenta y ocho pesos 59/100 M.N.).

De lo anterior, la entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, no presentó información y documentación para aclarar o justificar la presente observación y la(s) acción(es) correspondiente(s), por lo que se ratifica la presente observación.



Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD07-001-PO08 Pliego de Observaciones**Estatus: No Atendida**

Se determina un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por importe de \$912,868.59 (novecientos doce mil ochocientos sesenta y ocho pesos 59/100 M.N.); debido al faltante de documentación técnica que acredite la procedencia del pago; toda vez, que no integraron las pruebas de laboratorio en el concepto de obra concreto $fc=250 \text{ kg/cm}^2$ de 15 cms de espesor en calles con cemento normal, tamaño máximo de agregado 3/4", elaborado en obra con revolvedora, vibrador...; la entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7 y 92 de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 144 fracciones I y II del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD07-001-PRAS09 Promoción de Responsabilidad**Administrativa Sancionatoria****Estatus: Promovida**

La Auditoría Superior del Estado emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para hacer del conocimiento al Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, de posibles responsabilidades administrativas, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión avalaron y pagaron una obra con faltante de documentación técnica que acredite la procedencia del pago, debido a que no integraron las pruebas de laboratorio en el concepto de obra concreto $fc=250 \text{ kg/cm}^2$ de 15 cms de espesor en calles con cemento normal, tamaño máximo de agregado 3/4", elaborado en obra con revolvedora, vibrador...; en incumplimiento a los artículos 43 y 70 fracción I de la Ley General

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

Osumacinta, Chiapas

de Contabilidad Gubernamental; 7 y 92 de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 144 fracciones I y II del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

RESULTADO NÚM. 7 OBSERVACIÓN 2

Derivado de la revisión y análisis a la documentación contenida en el Expediente Unitario de Comprobación del Gasto, presentada por la entidad fiscalizada, correspondiente a la obra denominada "Pavimentación con Concreto Hidráulico y Ciclópeo en Tramos Aislados en la Localidad de Libertad Campesina", del municipio de Osumacinta, Chiapas, con clave presupuestal 05-01-EA022-6151-010900; financiada con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) año en curso, con presupuesto modificado de \$1,300,561.83 (un millón trescientos mil quinientos sesenta y un pesos 83/100 M.N.), reportado en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se verificó lo siguiente:

La obra se asignó en la modalidad de Adjudicación Directa, mediante Contrato de Obra Pública a Precios Unitarios y Tiempo Determinado, del 14 de julio de 2021, por importe de \$1,300,561.83 (un millón trescientos mil quinientos sesenta y un pesos 83/100 M.N.) IVA incluido y un plazo de ejecución del 9 de agosto al 20 de septiembre de 2021; en el que se estipularon entre otros aspectos, el objeto del contrato que consiste en: trazo y nivelación de terreno, colocación de concreto hidráulico de $f'c = 250 \text{ kg/cm}^2$, zampeado de piedra con piedra braza de 15 cm de espesor, acarreo de material para construcción a 1er kilometro y kilómetros subsecuentes, acarreo de agua, ubicado en la localidad de Libertad Campesina del municipio de Osumacinta.

En el ejercicio del gasto, se reporta en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, un importe devengado y pagado de \$1,300,561.83 (un millón trescientos mil quinientos sesenta y un pesos 83/100 M.N.), por los trabajos estimados de

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

la obra, pagadas mediante transferencias electrónicas y soportadas mediante Comprobantes Fiscales relacionados en los papeles de trabajo correspondientes.

Para realizar la evaluación cuantitativa de la obra, se efectuó la revisión documental y análisis al Expediente Unitario de Comprobación del Gasto, datos que fueron plasmados en papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Datos Básicos de Obra por Contrato y Cédula de Fiscalización de Conceptos de Obra por Contrato); como resultado de la comparativa del proceso administrativo, de los conceptos y volúmenes considerados en estimaciones cobrados en facturas contra los resultados obtenidos en el proceso de auditoría; el auditor constató lo siguiente:

Los conceptos de obra: acarreo de agua en tinaco de 1,100 lts de capacidad; incluye: bomba autocebante de 2", primer kilómetro..., acarreo de agua en tinaco de 1,100 lts de capacidad kms. subsecuentes en terracería..., acarreo en camión volteo de 11 toneladas de capacidad, de materiales para construcción y accesorios varios, 1er km pavimento..., acarreo en camión volteo de 11 toneladas de capacidad, de materiales para construcción y accesorios varios kms subsecuentes en revestimiento, terracería, brecha; presentan duplicidad de pagos, debido al cobro de los acarreos (de materiales pétreos, cementantes y agua), toda vez que en el análisis y cálculo del básico del concreto están incluidos los acarreos de estos materiales; tal como lo establece el Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas, que a la letra dice: "el costo básico unitario vigente de mercado, que cumpla con las normas de calidad especificadas para el concepto de trabajo de que se trate y que sea el más económico por unidad del material, puesto en el sitio de los trabajos. El costo básico unitario del material se integrará sumando al precio de adquisición en el mercado, los de acarreos, maniobras, almacenajes y mermas aceptables durante su manejo".

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

Por lo tanto, se observa el importe de \$19,689.28 (diecinueve mil seiscientos ochenta y nueve pesos 28/100 M.N.).

De lo anterior, la entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, no presentó información y documentación para aclarar o justificar la presente observación y la(s) acción(es) correspondiente(s), por lo que se ratifica la presente observación.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD07-002-PO09 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por importe de \$19,689.28 (diecinueve mil seiscientos ochenta y nueve pesos 28/100 M.N.); debido a duplicidad de pagos, en los conceptos por el cobro de acarreos (de materiales pétreos, cementantes y agua), toda vez que, están incluidos en el análisis y cálculo del básico del concreto; la entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 7, 80 fracción XII, 92 y 93 segundo párrafo de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 71, 73, 79 y 144 fracciones I, II, IX y XII del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; y 31 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD07-002-PRAS10 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Estatus: Promovida

La Auditoría Superior del Estado emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para hacer del conocimiento al Órgano Interno de Control de la Entidad Fiscalizada,


Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021



de posibles responsabilidades administrativas, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión avalaron y pagaron una obra con duplicidad de pagos, en los conceptos por el cobro de acarreos (de materiales pétreos, cementantes y agua), toda vez que, están incluidos en el análisis y cálculo del básico del concreto; en incumplimiento a los artículos 7, 80 fracción XII, 92 y 93 segundo párrafo de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 71, 73, 79 y 144 fracciones I, II, IX y XII del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; y 31 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.

RESULTADO NÚM. 8 OBSERVACIÓN 1

Derivado de la revisión y análisis a la documentación contenida en el Expediente Unitario de Comprobación del Gasto, presentada por la entidad fiscalizada, correspondiente a la obra denominada "Pavimentación de Calles en la Localidad de Triunfo Agrarista", del municipio de Osumacinta, Chiapas, con clave presupuestal 09-03-EA020-6151-010900; financiada con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) año en curso, con presupuesto modificado de \$1,300,000.28 (un millón trescientos mil pesos 28/100 M.N.), reportado en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se verificó lo siguiente:

La obra se asignó en la modalidad de Adjudicación Directa, mediante Contrato de Obra Pública a Precios Unitarios y Tiempo Determinado, del 30 de marzo de 2021, por importe de \$1,300,000.28 (un millón trescientos mil pesos 28/100 M.N.) IVA incluido y un plazo de ejecución del 17 de mayo al 16 de julio de 2021; en el que se estipularon entre otros aspectos, el objeto del contrato que consiste en: colocación de concreto hidráulico de $F'c=250\text{kg/cm}^2$, construcción de muro de

mampostería, acarreo de material para construcción a 1er kilometro y kilómetros subsecuentes, acarreo de agua en camión de redilas.

En el ejercicio del gasto, se reporta en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, un importe devengado y pagado de \$1,300,000.28 (un millón trescientos mil pesos 28/100 M.N.), por los trabajos estimados de la obra, pagadas mediante transferencias electrónicas y soportadas mediante Comprobantes Fiscales relacionados en los papeles de trabajo correspondientes.

Para realizar la evaluación cuantitativa de la obra, se efectuó la revisión documental y análisis al Expediente Unitario de Comprobación del Gasto, datos que fueron plasmados en papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Datos Básicos de Obra por Contrato y Cédula de Fiscalización de Conceptos de Obra por Contrato); como resultado de la comparativa del proceso administrativo, de los conceptos y volúmenes considerados en estimaciones cobrados en facturas contra los resultados obtenidos; el auditor constató lo siguiente:

El concepto de obra: suministro y colocación de material de banco medido compacto; en capas de 20 cms de espesor, compactados con rodillo vibratorio manual o equipo similar, al 90%, según prueba proctor, previa la incorporación del agua necesaria; incluye: acarreos, medido compacto con material mejorado, extendido del material, herramienta menor, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución, se considera que no cumple con las características del concepto pagado. Debido a que en el reporte fotográfico no presentan evidencias de que compacten el material con rodillo vibratorio como se especifica en el análisis de la tarjeta de precios unitarios.

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

Por lo tanto, se observa el importe de \$205,658.66 (doscientos cinco mil seiscientos cincuenta y ocho pesos 66/100 M.N.).

De lo anterior, la entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, no presentó información y documentación para aclarar o justificar la presente observación y la(s) acción(es) correspondiente(s), por lo que se ratifica la presente observación.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD08-001-PO10 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por importe de \$205,658.66 (doscientos cinco mil seiscientos cincuenta y ocho pesos 66/100 M.N.); debido al concepto de obra que no cumple con las características del concepto pagado; toda vez que, en el reporte fotográfico no presentan evidencias de que compacten el material con rodillo vibratorio como se especifica en el análisis de la tarjeta de precios unitarios; la entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 7 y 104 de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 144 fracciones I, II y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD08-001-PRAS11 Promoción de Responsabilidad

Administrativa Sancionatoria

Estatus: Promovida

La Auditoría Superior del Estado emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para hacer del conocimiento al Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada,

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

de posibles responsabilidades administrativas, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión, no realizaron una adecuada supervisión de los trabajos ejecutados, ya que la obra presenta las siguientes irregularidades: avalaron y pagaron un concepto de obra que no cumple con las características del concepto pagado, debido a que en el reporte fotográfico no presentan evidencias de que compacten el material con rodillo vibratorio como se especifica en el análisis de la tarjeta de precios unitarios; en incumplimiento a los artículos 7 y 104 de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 144 fracciones I, II y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

RESULTADO NÚM. 8 OBSERVACIÓN 2

Derivado de la revisión y análisis a la documentación contenida en el Expediente Unitario de Comprobación del Gasto, presentada por la entidad fiscalizada, correspondiente a la obra denominada "Pavimentación de Calles en la Localidad de Triunfo Agrarista", del municipio de Osumacinta, Chiapas, con clave presupuestal 09-03-EA020-6151-010900; financiada con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) año en curso, con presupuesto modificado de \$1,300,000.28 (un millón trescientos mil pesos 28/100 M.N.), reportado en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se verificó lo siguiente:

La obra se asignó en la modalidad de Adjudicación Directa, mediante Contrato de Obra Pública a Precios Unitarios y Tiempo Determinado, del 30 de marzo de 2021, por importe de \$1,300,000.28 (un millón trescientos mil pesos 28/100 M.N.) IVA incluido y un plazo de ejecución del 17 de mayo al 16 de julio de 2021; en el que se estipularon entre otros aspectos, el objeto del contrato que consiste en: colocación de concreto hidráulico de $F'c=250\text{kg/cm}^2$, construcción de muro de



Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

mampostería, acarreo de material para construcción a 1er kilometro y kilómetros subsecuentes, acarreo de agua en camión de redilas.

En el ejercicio del gasto, se reporta en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, un importe devengado y pagado de \$1,300,000.28 (un millón trescientos mil pesos 28/100 M.N.), por los trabajos estimados de la obra, pagadas mediante transferencias electrónicas y soportadas mediante Comprobantes Fiscales relacionados en los papeles de trabajo correspondientes.

Para realizar la evaluación cuantitativa de la obra, se efectuó la revisión documental y análisis al Expediente Unitario de Comprobación del Gasto, datos que fueron plasmados en papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Datos Básicos de Obra por Contrato y Cédula de Fiscalización de Conceptos de Obra por Contrato); como resultado de la comparativa del proceso administrativo, de los conceptos y volúmenes considerados en estimaciones cobrados en facturas contra los resultados obtenidos; el auditor constató lo siguiente:

Los conceptos de obra: acarreo en camión volteo de 10 toneladas de capacidad, de materiales para construcción y accesorios varios..., acarreo en camión volteo de 10 toneladas de capacidad, de materiales para construcción y accesorios varios..., y acarreo de agua en camioneta Ford F150 de 700 kg de capacidad con empleo de rotoplas de 1,100 lts...; presentan duplicidad de pagos, en los conceptos por el cobro de acarreos (de materiales pétreos, cementantes y agua), toda vez que están incluidos en el análisis y cálculo del básico del concreto; tal como lo establece el Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas, que a la letra dice: "el costo básico unitario vigente de mercado, que cumpla con las normas de calidad especificadas para el concepto de trabajo de que se trate y que sea el más económico por unidad del material, puesto en el sitio de los trabajos. El costo básico unitario del material se integrará sumando al precio de



Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

adquisición en el mercado, los de acarreos, maniobras, almacenajes y mermas aceptables durante su manejo".

Por lo tanto, se observa el importe de \$20,645.68 (veinte mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 68/100 M.N.).

De lo anterior, la entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, no presentó información y documentación para aclarar o justificar la presente observación y la(s) acción(es) correspondiente(s), por lo que se ratifica la presente observación.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD08-002-PO11 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por importe de \$20,645.68 (veinte mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 68/100 M.N.); debido a duplicidad de pagos, en los conceptos por el cobro de acarreos (de materiales pétreos, cementantes y agua), toda vez que están incluidos en el análisis y cálculo del básico del concreto; la entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 7, 80 fracción XII, 92 y 93 segundo párrafo de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 71, 73, 79 y 144 fracciones I, II, IX y XII del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; y 31 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.



Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021



**2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD08-002-PRAS12 Promoción de Responsabilidad
Administrativa Sancionatoria****Estatus: Promovida**

La Auditoría Superior del Estado emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para hacer del conocimiento al Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, de posibles responsabilidades administrativas, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión avalaron y pagaron una obra con duplicidad de pagos, en los conceptos por el cobro de acarreos (de materiales pétreos, cementantes y agua); toda vez que están incluidos en el análisis y cálculo del básico del concreto; en incumplimiento a los artículos 7, 80 fracción XII, 92 y 93 segundo párrafo de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 71, 73, 79 y 144 fracciones I, II, IX y XII del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; y 31 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.

RESULTADO NÚM. 9 OBSERVACIÓN 1

Derivado de la revisión y análisis a la documentación contenida en el Expediente Unitario de Comprobación del Gasto, presentada por la entidad fiscalizada, correspondiente a la obra denominada "Pavimentación con Concreto Hidráulico en la Calle General Allende del km 0+000 al km 0+008 km", ubicada en la Cabecera Municipal de Osumacinta, Chiapas, con clave presupuestal 20-01-EA041-6151-010900; financiada con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) año en curso, con presupuesto modificado de \$881,920.98 (ochocientos ochenta y un mil novecientos veinte pesos 98/100 M.N.), reportado en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se verificó lo siguiente:

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

La obra se asignó en la modalidad de Adjudicación Directa, mediante Contrato de Obra Pública a Precios Unitarios y Tiempo Determinado, del 8 de noviembre de 2021, por importe de \$881,920.98 (ochocientos ochenta y un mil novecientos veinte pesos 98/100 M.N.) IVA incluido y un plazo de ejecución del 10 de noviembre al 29 de diciembre de 2021; en el que se estipularon entre otros aspectos, el objeto del contrato que consiste en: pavimentación con concreto hidráulico de la calle General Allende del km 0+000 al km 0+088 de la Localidad de Osumacinta (Cabecera Municipal).

En el ejercicio del gasto, se reporta en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, un importe devengado y pagado de \$881,920.98 (ochocientos ochenta y un mil novecientos veinte pesos 98/100 M.N.), por los trabajos estimados de la obra, pagadas mediante cheques y transferencias electrónicas y soportadas mediante Comprobantes Fiscales relacionados en los papeles de trabajo correspondientes.

Para realizar la evaluación cuantitativa de la obra, se efectuó la revisión documental y análisis al Expediente Unitario de Comprobación del Gasto, datos que fueron plasmados en papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Datos Básicos de Obra por Contrato y Cédula de Fiscalización de Conceptos de Obra por Contrato); como resultado de la comparativa del proceso administrativo, de los conceptos y volúmenes considerados en estimaciones cobrados en facturas contra los resultados obtenidos en el proceso de auditoría; el auditor constató lo siguiente:

- a) Conceptos con precios unitarios pagados más elevados que los del tabulador, por importe de \$188,722.70 (ciento ochenta y ocho mil setecientos veintidós pesos 70/100 M.N.); en los conceptos de obra: concreto $F'c=250$ kg/cm² de 15 cms de espesor en calles con cemento normal, tamaño máximo de agregado 3/4", suministro y colocación de refuerzo de malla-lac 6-


Osumacinta, Chiapas
Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

6/10-10..., suministro e instalación de tubería de p.v.c. sanitario (alcantarillado) de 200 mm (8")..., registro de 0.6x0.4 m de medidas interiores y 0.6 m de profundidad..., concreto $F'c=150\text{kg/cm}^2$ en guarniciones con sección de 15x20x40 cms..., entre otros.

b) Concepto que no cumple con las características del concepto pagado, por importe de \$9,394.85 (nueve mil trescientos noventa y cuatro pesos 85/100 M.N.), en el concepto de obra: aplicación de pintura termoplástica en guarniciones de concreto con un desarrollo de 30 cms; incluye: limpieza, preparación de la superficie, acarreo, herramienta menor, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución; esto debido a que derivado del análisis documental realizado al reporte fotográfico de la estimación dos finiquito, se aprecia que se está aplicando con brocha, cuando la pintura termoplástica debe ser aplicada a altas temperaturas con el equipo adecuado, mismo que no se encontró evidencia dentro del reporte fotográfico.

Por lo tanto, se observa el importe de \$198,117.55 (ciento noventa y ocho mil ciento diecisiete pesos 55/100 M.N.).

De lo anterior, la entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, no presentó información y documentación para aclarar o justificar la presente observación y la(s) acción(es) correspondiente(s), por lo que se ratifica la presente observación.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD09-001-PO12 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por importe de \$198,117.55 (ciento noventa y ocho mil ciento diecisiete pesos 55/100 M.N.); debido a los conceptos con precios unitarios pagados más elevados que los del tabulador y al concepto verificado que no

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

Osumacinta, Chiapas

cumple con las características del concepto pagado; la entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 7, 79 fracción I, 86, 92, 93 segundo párrafo y 104 de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 107, 108 y 144 fracciones I, II y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

**2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD09-001-PRAS13 Promoción de Responsabilidad
Administrativa Sancionatoria**

Estatus: Promovida

La Auditoría Superior del Estado emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para hacer del conocimiento al Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, de posibles responsabilidades administrativas, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión, no realizaron una adecuada supervisión de los trabajos ejecutados, ya que la obra presenta las siguientes irregularidades: avalaron y pagaron conceptos de obra con conceptos con precios unitarios pagados más elevados que los del tabulador y al concepto verificado que no cumple con las características del concepto pagado; en incumplimiento a los artículos 7, 79 fracción I, 86, 92, 93 segundo párrafo y 104 de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 107, 108 y 144 fracciones I, II y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.


RESULTADO NÚM. 10 SIN OBSERVACIÓN

Derivado de la revisión y análisis de la documentación comprobatoria y justificativa contenida en los Expedientes Unitarios de Comprobación del Gasto de las obras siguientes: "Construcción de Cuarto para Cocina en la Localidad El Paraíso", con clave presupuestal 07-01-EA028-6111-010900; "Construcción de Calles con Concreto Hidráulico en la Localidad de Nueva Esperanza",

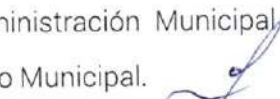

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

con clave presupuestal 20-01-EA009-6141-010900; "Construcción de Tribunas en Cancha Deportiva en la Cabecera Municipal de Osumacinta", con clave presupuestal 30-01-EA006-6141-010900; "Construcción de Plaza Pública La "Laja" en la Localidad de Triunfo Agrarista", con clave presupuestal 35-01-EA019-6141-010900; y de la acción "Cursos de Capacitación y Actualización (PRODIM)", ubicada en la Cabecera Municipal, con clave presupuestal 01-07-U9039-3341-020100, objeto de la muestra auditada y ejecutadas con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), año en curso, se constató lo siguiente:




Cuentan con la documentación técnica y financiera que acredita el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Coordinación Fiscal; Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas; y Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.



Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)

RESULTADO NÚM. 11 OBSERVACIÓN 1



Derivado de la revisión y análisis a la documentación contenida en el Expediente Unitario de Comprobación del Gasto, presentada por la entidad fiscalizada, correspondiente a la acción denominada "Dignificación Policial", ubicada en la Cabecera Municipal de Osumacinta, Chiapas, con claves presupuestales: 01-02-FA001-1221-020100, 01-02-FA001-1322-020100 y 01-02-FA001-3981-020100; financiada con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) año en curso, con presupuesto modificado de \$1,053,134.59 (un millón cincuenta y tres mil ciento

Osumacinta, Chiapas



Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

treinta y cuatro pesos 59/100 M.N.), reportado en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se verificó lo siguiente:

La acción se realizó en la modalidad de Administración Directa por el Ayuntamiento, cuyo objeto consiste en la contratación de 13 (trece) elementos para la Dirección de Seguridad Pública Municipal, conformado por 1 (un) director, 2 (dos) comandantes primeros 1 (un) subcomandante, 3 (tres) policías primero y 6 (seis) policías, durante el periodo comprendido del mes de enero a diciembre 2021; incluye, pago de sueldo al personal de confianza, gratificación de fin de año e Impuesto del 2% Sobre Nóminas (ISN).

En el ejercicio del gasto, se reporta en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, un importe devengado y pagado de \$1,053,134.59 (un millón cincuenta y tres mil ciento treinta y cuatro pesos 59/100 M.N.), por las erogaciones realizadas en la acción, pagadas mediante cheques y soportadas mediante nóminas relacionados en los papeles de trabajo correspondientes.

Para realizar la evaluación cuantitativa de la acción, se efectuó la revisión documental, hechos que se hicieron constar en papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Proyectos y/o Acciones y Cédula Analítica); como resultado de la evaluación al proceso administrativo; el auditor constató lo siguiente:

Se comprobó que no cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad en el cumplimiento del objetivo del gasto, respecto al pago de sueldos y gratificación de fin de año para el personal contratado para la Dirección de Seguridad Pública Municipal de la entidad fiscalizada, correspondientes al periodo de octubre a diciembre del ejercicio 2021; toda vez que 13 (trece) elementos no cuentan con los documentos que demuestren ser aptos para

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

desempeñar funciones de seguridad pública, puesto que carecen del Certificado de Evaluación de Control de Confianza emitido por el Centro Estatal de Control y Confianza Certificado del Estado de Chiapas para el personal que realiza

funciones de seguridad pública, por lo que debieron abstenerse de contratar y emplear en la Institución Policial a personas que no cuentan con el registro y certificado emitido por la instancia antes referida.

Por lo tanto, se observa el importe de \$253,166.76 (doscientos cincuenta y tres mil ciento sesenta y seis pesos 76/100 M.N.).

De lo anterior, la entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, no presentó información y documentación para aclarar o justificar la presente observación y la(s) acción(es) correspondiente(s), por lo que se ratifica la presente observación.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD11-001-PO13 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por importe de \$253,166.76 (doscientos cincuenta y tres mil ciento sesenta y seis pesos 76/100 M.N.); debido a que, se constató que no cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad de los gastos registrados y el cumplimiento del objetivo del gasto, respecto al pago de sueldos y gratificación de fin de año para el personal contratado para la Dirección de Seguridad Pública Municipal de la entidad fiscalizada, correspondiente al periodo de octubre a diciembre de 2021; toda vez, que los 13 (trece) elementos no cuentan con los documentos que demuestren ser aptos para desempeñar funciones de seguridad pública, como lo establecen los requisitos que marcan

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

la legislación y normatividad aplicable; la entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 21 párrafos noveno y décimo y 123 apartado B, fracción XIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 apartado B, fracción VIII y 88 fracción VII del apartado "A. De Ingreso" y fracción VI del apartado "B. De Permanencia" de la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública; 32 fracción VIII y 52 Septies fracción VII del apartado "De Ingreso" y fracción VI del apartado "De Permanencia" de la Ley del Sistema Estatal de Seguridad Pública; 22, 25, 27 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; 16 y 38 fracción V inciso c) de la Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2021.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD11-001-PRAS14 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Estatus: Promovida

La Auditoría Superior del Estado emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para hacer del conocimiento al Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, de posibles responsabilidades administrativas, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión avalaron y pagaron sueldos y gratificación de fin de año al personal contratado para la Dirección de Seguridad Pública Municipal de la entidad fiscalizada, correspondientes al periodo de octubre a diciembre del ejercicio 2021, a 13 (trece) elementos que no cuentan con los documentos que demuestren ser aptos para desempeñar funciones de seguridad pública, como lo establecen los requisitos que marcan la legislación y normatividad aplicable; en incumplimiento a los artículos 21 párrafos noveno y décimo y 123 apartado B, fracción XIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 apartado B, fracción VIII

y 88 fracción VII del apartado "A. De Ingreso" y fracción VI del apartado "B. De Permanencia" de la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública; 32 fracción VIII y 52 Septies fracción VII del apartado "De Ingreso" y fracción VI del apartado "De Permanencia" de la Ley del Sistema Estatal de Seguridad Pública; 22, 25, 27 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; 16 y 38 fracción V inciso c) de la Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2021.

RESULTADO NÚM. 12 SIN OBSERVACIÓN

Derivado de la revisión y análisis de la documentación comprobatoria y justificativa contenida en el Expediente Unitario de Comprobación del Gasto de la acción siguiente: "Equipamiento de las Instituciones de Seguridad Pública", con claves presupuestales: 03-06-FA003-1221-020100, 03-06-FA003-1322-020100, 03-06-FA003-2611-020100, 03-06-FA003-2711-020100, 03-06-FA003-3551-020100 y 03-06-FA003-3981-020100; ubicada en la Cabecera Municipal de Osumacinta, Chiapas, objeto de la muestra auditada y ejecutada con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), año en curso, se constató lo siguiente:

Cuenta con la documentación técnica y financiera que acredita el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Coordinación Fiscal; Ley de Adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles y Contratación de Servicios para el Estado de Chiapas; Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Chiapas para el Ejercicio 2021; Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas; y Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.



Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

OBSERVACIONES DETERMINADAS DE LA REVISIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

RESULTADO NÚM. 13 OBSERVACIÓN 1

De la revisión y análisis al apartado de disponibilidad financiera del Estado de Ingresos y Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, y a la documentación presentada por la entidad fiscalizada, se constató que reporta saldos en las cuentas contables de: "Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo" y "Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Corto Plazo"; de lo que se verificó lo siguiente:

Se revisó una muestra de \$13,306.79 (trece mil trescientos seis pesos 79/100 M.N.), correspondiente a los saldos deudores que reflejan las cuentas mencionadas.

La evaluación cuantitativa de los saldos disponibles, se realizó mediante procedimientos de auditoría aplicando las técnicas de revisión selectiva, análisis, comprobación y cálculo, los cuales fueron plasmados en papeles de trabajo (Cédula Analítica de Saldos Deudores), constatándose lo siguiente:

a) De la cuenta contable Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, el Ayuntamiento no proporcionó documentos y argumentos que acrediten la comprobación, recuperación o depuración de dichos saldos, por importe de \$1,702.15 (mil setecientos dos pesos 15/100 M.N.); ya que esos recursos considerados transitoriamente en la disponibilidad financiera para su aplicación posterior al ejercicio del gasto, debieron ser ejecutados conforme al presupuesto de egresos, el cual es el documento rector del gasto.

b) De la cuenta contable Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, el Ayuntamiento proporcionó documentos y argumentos que comprueban el importe de \$7,846.00 (siete mil ochocientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.); persistiendo a la fecha de auditoría (agosto de 2022), el importe de \$3,758.64 (tres mil setecientos cincuenta y ocho pesos 64/100 M.N.), de los cuales esos recursos considerados transitoriamente en la disponibilidad financiera para su aplicación posterior al ejercicio del gasto, debieron ser ejecutados conforme al presupuesto de egresos, el cual es el documento rector del gasto.

Por lo tanto, se observa el importe de \$5,460.79 (cinco mil cuatrocientos sesenta pesos 79/100 M.N.).

De lo anterior, la entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, no presentó información y documentación para aclarar o justificar la presente observación y la(s) acción(es) correspondiente(s), por lo que se ratifica la presente observación.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD13-001-P014 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por importe de \$5,460.79 (cinco mil cuatrocientos sesenta pesos 79/100 M.N.); por los saldos deudores que no fueron comprobados, recuperados o depurados; la entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 22 párrafo segundo, 36 y 49 fracción VI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental, respecto a Revelación Suficiente; 23 y 24 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y 53 fracción X de la Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

Osumacinta, Chiapas

Administración Municipal del Estado de Chiapas; toda vez que los Estados Financieros no muestran claramente la situación financiera.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD13-001-PRAS15 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Estatus: Promovida

La Auditoría Superior del Estado emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para hacer del conocimiento al Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, de posibles responsabilidades administrativas, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión, no realizaron la comprobación, recuperación o depuración de los saldos deudores; en incumplimiento a los artículos 22 párrafo segundo, 36 y 49 fracción VI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental, respecto a Revelación Suficiente; 23 y 24 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y 53 fracción X de la Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas; toda vez que los Estados Financieros no muestran claramente la situación financiera.

RESULTADO NÚM. 14 OBSERVACIÓN 1

De la revisión y análisis al apartado de disponibilidad financiera del Estado de Ingresos y Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, y a la documentación presentada por la entidad fiscalizada, se constató que reportan saldos en las cuentas contables de: "Proveedores por Pagar a Corto Plazo", "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" y "Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo"; de lo que se verificó lo siguiente:

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

Se revisó una muestra de \$96,139.05 (noventa y seis mil ciento treinta y nueve pesos 05/100 M.N.), correspondiente a los saldos acreedores que reflejan las cuentas mencionadas.

La evaluación cuantitativa de los saldos acreedores, se realizó mediante procedimientos de auditoría aplicando las técnicas de revisión selectiva, análisis, comprobación y cálculo, los cuales fueron plasmados en papeles de trabajo (Cédula Analítica de Saldos Acreedores), constatándose lo siguiente:

De las cuentas contables "Proveedores por Pagar a Corto Plazo", "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" y "Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo", el Ayuntamiento proporcionó documentos y argumentos que comprueban el importe de \$88,074.25 (ochenta y ocho mil setenta y cuatro pesos 25/100 M.N.), persistiendo a la fecha de la auditoría (agosto de 2022), el saldo de \$8,064.80 (ocho mil sesenta y cuatro pesos 80/100 M.N.), mismo que a la fecha de la revisión no ha sido comprobado, pagado o depurado.

Por lo tanto, se constató que persiste el saldo en las cuentas contables referidas, por importe de \$8,064.80 (ocho mil sesenta y cuatro pesos 80/100 M.N.); por lo que existen deficiencias en los controles internos correspondientes.

De lo anterior, la entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, no presentó información y documentación para aclarar o justificar la presente observación y la(s) acción(es) correspondiente(s), por lo que se ratifica la presente observación.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD14-001-RE02 Recomendación**Estatus: No Atendida**

El Ayuntamiento de Osumacinta, deberá adecuar o en su caso, implementar controles internos que permitan comprobar, pagar o cancelar los saldos de las cuentas de pasivo; así como constatar, el debido cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables y coordinar las diversas actividades internas para tal efecto; en ese sentido, la entidad fiscalizada deberá presentar la documentación que acredite las acciones emprendidas a efecto de atender las debilidades e insuficiencias identificadas; asimismo, la regularización de los saldos acreedores de las cuentas contables "Proveedores por Pagar a Corto Plazo", "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" y "Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo". Lo anterior para que en lo sucesivo fortalezca los procesos administrativos y sistemas de control, con base en los artículos 22 párrafo segundo, 36 y 49 fracción VI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental, respecto a Revelación Suficiente; 23 y 24 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; toda vez que los Estados Financieros no muestran claramente la situación financiera.

RESULTADO NÚM. 14 OBSERVACIÓN 2

De la revisión y análisis al apartado de disponibilidad financiera del Estado de Ingresos y Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, y a la documentación presentada por la entidad fiscalizada, se constató que reporta saldos en la cuenta contable de: "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo"; de lo que se verificó lo siguiente:

Se revisó una muestra de \$90,310.15 (noventa mil trescientos diez pesos 15/100 M.N.), correspondiente a los saldos acreedores que refleja la cuenta mencionada.

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

La evaluación cuantitativa del saldo acreedor, se realizó mediante procedimientos de auditoría aplicando las técnicas de revisión selectiva, análisis, comprobación y cálculo, los cuales fueron plasmados en papeles de trabajo (Cédula Analítica de Saldos Acreedores), constatándose lo siguiente:

De la cuenta contable: "Retenciones y Contribuciones a Corto Plazo", el Ayuntamiento proporcionó documentos y argumentos que comprueban el importe de \$83,005.86 (ochenta y tres mil cinco pesos 86/100 M.N.); persistiendo a la fecha de la auditoría (agosto 2022), el saldo de \$7,304.29 (siete mil trescientos cuatro pesos 29/100 M.N.); de este último monto corresponden al entero de las retenciones del Impuesto sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios del ejercicio 2021, 5 al Millar Inspección y Vigilancia de Obras y 2% de Impuesto Sobre Nóminas, por ejecución de obra pública; de los cuales no proporcionó documentos y argumentos que acrediten el entero de estos.

Por lo tanto, se constató que persiste el saldo en la cuenta contable referida, por importe de \$7,304.29 (siete mil trescientos cuatro pesos 29/100 M.N.).

De lo anterior, la entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, no presentó información y documentación para aclarar o justificar la presente observación y la(s) acción(es) correspondiente(s), por lo que se ratifica la presente observación.



Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

**2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD14-002-PEFCF01 Promoción del Ejercicio de la
Facultad de Comprobación Fiscal****Estatus: No Atendida**

Para informar al Servicio de Administración Tributaria (SAT), un posible incumplimiento de carácter fiscal de parte del Ayuntamiento de Osumacinta, Chiapas, ya que a la fecha de la auditoría no proporcionó documentos y argumentos que acrediten el entero de las retenciones del Impuesto sobre la Renta (ISR), efectuadas en el pago de sueldos y salarios del ejercicio fiscal 2021, por importe de \$3,626.88 (tres mil seiscientos veintiséis pesos 88/100 M.N.); lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 96, 97 y 140 tercer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y 6 cuarto párrafo fracción I del Código Fiscal de la Federación.

Para informar a la Secretaría de Hacienda del Estado de Chiapas, un posible incumplimiento de carácter fiscal de parte del Ayuntamiento de Osumacinta, Chiapas, ya que a la fecha de la auditoría no proporcionó documentos y argumentos que acrediten el entero de las retenciones del Impuesto Sobre Nóminas y 5 al millar de Inspección y Vigilancia, por ejecución de obra pública, por importe de \$3,677.41 (tres mil seiscientos setenta y siete pesos 41/100 M.N.); lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 191 de la Ley Federal de Derechos; 234 y 269 del Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas.

**2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD14-002-PRAS16 Promoción de Responsabilidad
Administrativa Sancionatoria****Estatus: Promovida**

La Auditoría Superior del Estado emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para hacer del conocimiento al Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, de posibles responsabilidades administrativas, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

Osumacinta, Chiapas

correspondiente a los servidores públicos que en su gestión, no efectuaron los enteros de las retenciones del Impuesto sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios del ejercicio 2021, 5 al Millar Inspección y Vigilancia de Obras y 2% de Impuesto Sobre Nóminas, efectuadas en la ejecución de obra pública del ejercicio fiscal 2021; en incumplimiento a los artículos 96, 97 y 140 tercer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 6 cuarto párrafo fracción I del Código Fiscal de la Federación; 191 de la Ley Federal de Derechos; 234 y 269 del Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas.

RESULTADO NÚM. 15 SIN OBSERVACIÓN

De la revisión y análisis al apartado de Activo no Circulante del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, y a la documentación presentada por la entidad fiscalizada, se constató que reporta disminución en las cuentas contables de: "Mobiliario y Equipo", "Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo" y "Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas"; de lo que se verificó lo siguiente:

La entidad fiscalizada a la fecha del cierre del ejercicio, refleja una disminución por la cantidad de \$178,633.55 (ciento setenta y ocho mil seiscientos treinta y tres pesos 55/100 M.N.), de los cuales proporcionó los documentos comprobatorios y justificativos que demuestran las bajas patrimoniales de cada una de las cuentas contables mencionadas; dando cumplimiento con la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas.



Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

OBSERVACIONES DETERMINADAS DE LA REVISIÓN A LA DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL

RESULTADO NÚM. 16 OBSERVACIÓN 1

De la revisión y análisis al Estado Presupuestal de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, proporcionado por la entidad fiscalizada, correspondientes a las transferencias federales etiquetadas de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); se verificó lo siguiente:

Se revisó el monto de \$14,587.20 (catorce mil quinientos ochenta y siete pesos 20/100 M.N.), correspondientes a los Fondos antes citados, del cual se constató que, al cierre del ejercicio, existen recursos no devengados, así como recursos comprometidos y devengados no pagados.

La evaluación cuantitativa de los saldos presupuestales disponibles, se realizó mediante procedimientos de auditoría aplicando las técnicas de revisión selectiva, análisis, comprobación, los cuales fueron plasmados en papeles de trabajo (Cédula Analítica de Recursos Presupuestales Disponibles no Reintegrados), constatándose lo siguiente:

a) De los recursos no devengados al cierre del ejercicio 2021, por importe de \$10,042.64 (diez mil cuarenta y dos pesos 64/100 M.N.), la entidad fiscalizada no demostró haber reintegrado a la Tesorería de la Federación (TESOFE), a más tardar el 15 de enero de 2022, conjuntamente con los rendimientos financieros generados.

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

b) De los recursos comprometidos y los devengados no pagados al cierre del ejercicio 2021, por importe de \$4,544.56 (cuatro mil quinientos cuarenta y cuatro pesos 56/100 M.N.), la entidad fiscalizada comprobó dicho importe.

Por lo tanto, se observa el importe de \$10,042.64 (diez mil cuarenta y dos pesos 64/100 M.N.).

De lo anterior, la entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, no presentó información y documentación para aclarar o justificar la presente observación y la(s) acción(es) correspondiente(s), por lo que se ratifica la presente observación.

2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD16-001-PO15 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina un probable perjuicio a la Hacienda Pública Federal por importe de \$10,042.64 (diez mil cuarenta y dos pesos 64/100 M.N.), por no haber realizado los reintegros ante la Tesorería de la Federación (TESOFE), por los recursos no devengados que no fueron reintegrados al 15 de enero de 2022, conjuntamente con los rendimientos financieros generados; la entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 82 fracción III de la Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas; y 17 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.



Osumacinta, Chiapas



Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

**2021-071-ASE/OAC/127/2022-R-RD16-001-PRAS17 Promoción de Responsabilidad
Administrativa Sancionatoria****Estatus: Promovida**

La Auditoría Superior del Estado emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para hacer del conocimiento al Órgano Interno de Control de la entidad fiscalizada, de posibles responsabilidades administrativas, para que en el ámbito de su competencia realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente a los servidores públicos que en su gestión, no reintegraron a la Tesorería de la Federación (TESOFE), las transferencias federales etiquetadas no devengadas, el 15 de enero de 2022, conjuntamente con los rendimientos financieros generados; en incumplimiento a los artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 82 fracción III de la Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas; y 17 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.

Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

Derivado de la reunión en la que se dio a conocer de manera previa a la entidad fiscalizada los resultados y observaciones preliminares que se derivaron de la revisión de la Cuenta Pública, con cinco días hábiles de anticipación; esta no presentó justificaciones y aclaraciones que estimara pertinentes, así como documentación soporte, por lo que estos se ratifican y consideran como finales para la elaboración del presente informe.



Osumacinta, Chiapas



Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021



DICTAMEN

La auditoría se practicó conforme a la información proporcionada por la entidad fiscalizada, atendiendo los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones revisadas. Asimismo, los trabajos se desarrollaron de acuerdo con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, que se consideraron acordes a las circunstancias; además, fueron planeados y ejecutados de tal manera que, permitieron obtener certeza de que lo analizado conforme al alcance determinado, se basó en la aplicación de pruebas selectivas y en procedimientos que se estimaron necesarios. Por lo anterior y en referencia a la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se considera que permite sustentar la siguiente opinión:

La Auditoría Superior del Estado considera que, en términos generales y atendiendo al objetivo de la auditoría en la fiscalización de la Cuenta Pública Municipal 2021, el Ayuntamiento de Osumacinta, respecto de la muestra revisada, cumplió con el marco normativo aplicable a los procesos que fueron objeto de la revisión de las operaciones examinadas; excepto por los resultados con observación que se precisan en el apartado correspondiente de este informe, consistentes en: faltante de documentación técnica que acredite la procedencia del pago (estimaciones, números generadores, reporte fotográfico, controles de calidad, bitácora de obra, acta de entrega-recepción, tarjetas de precios unitarios, entre otros); materiales y servicios sin evidencia que demuestre su aplicación y destino; concepto verificado que no cumple con las características del concepto pagado; contratación de personal que no cumple con los requisitos que marcan la legislación y normatividad aplicable; precios unitarios pagados más elevados que los contratados o del tabulador; operaciones aritméticas y consideraciones efectuadas incorrectamente; documentación comprobatoria a nombre de terceros; remuneraciones sin evidencia de su aplicación y destino; erogaciones realizadas sin contar con la autorización correspondiente; duplicidad de pagos; saldos de recursos federales presupuestales disponibles


Osumacinta, ChiapasInforme Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

del ejercicio auditado no reintegrados a la TESOFE; adquisiciones de Insumos no aplicados en obra por administración directa (materiales, combustibles); recursos otorgados no comprobados, cancelados, depurados o recuperados; contribuciones a cargo no enteradas; retenciones efectuadas y no enteradas; debilidad en el control interno establecido; y saldos acreedores no regularizados.



Osumacinta, Chiapas

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/127/2022-R
Cuenta Pública 2021

SERVIDORES PÚBLICOS QUE INTERVINIERON EN LA AUDITORÍA

Amador Martínez Martínez (Coordinador de grupo de trabajo y enlace con la entidad fiscalizada)

Cecilia Caridad Zúñiga Domínguez

Lauro Zambrano Molina

Crisanto Gutiérrez López

Luis Arturo Rivera Solís

Lucio de Jesús Vázquez Gómez

Huberto Estrada Patiño

Merari Janeth Altamirano Ramos

Raúl Hernández Ramírez

Luis Antonio Granados Mendieta



H. AYUNTAMIENTO MUNICIPAL CONSTITUCIONAL DE OSUMACINTA, CHIAPAS. 2021-2024.



Dependencia: Palacio Municipal.
Área: Unidad de Transparencia.
No. De Oficio: MOC/UT/036/2024.
Fecha: 23 de Mayo de 2024.

ING. MANASES GONZÁLEZ GONZÁLEZ.
CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL.

P R E S E N T E.

Asunto: Solicitud de acceso a la información pública de número de folio: **071997924000018.**

Con fecha **22/Mayo/2024**, se tuvo por recibida la solicitud de acceso a la información pública con el número de folio citado al rubro, la cual fue presentada a través de la Plataforma Nacional de Transparencia (PNT), con la siguiente descripción.

SOLICITO LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORIAS PRACTICADA AL ENTE PUBLICO A LAS CUENTAS PUBLICA 2021, 2022 Y 2023 EMITIDO POR LA "AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO"; CABE SEÑALAR QUE DICHOS RESULTADOS REVELAN LA CAPTACIÓN, USO, APLICACIÓN Y DESTINO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO LOS ACTOS Y OPERACIONES REALIZADAS EN LAS AREAS MAS IMPORTANTE DEL ENTE MUNICIPAL, ENTRE ELLOS, TESORERIA, OBRAS PUBLICAS, OFICIALIA MAYOR, POLICIA, ETC. AGRADEZCO PROPORCIONEN LA INFORMACION PUBLICA SOLICITADA, TAL COMO LA EMITE LA INSTANCIA MENCIONADA, TODAS LAS HOJAS , CON LOS RESPECTIVOS SELLOS Y FIRMAS DE LAS AUTORIDADES. GRACIAS

Por tal motivo y con fundamento en lo dispuesto en los artículos 45, fracciones II y IV, y 131 de la *Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública* (LGTAIP); 70, fracciones II y IV, y 158 de la *Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Chiapas* (LTAIPCHIS); a través de este conducto me permito turnar al área a su cargo la solicitud de mérito.

Al respecto y con base en las disposiciones legales, solicito a Usted que observe lo establecido en el artículo 152 de la LTAIPCHIS y que en el ámbito de su estricta competencia haga llegar a esta Unidad la respuesta a la solicitud, **a más tardar dentro de los diez días hábiles posteriores a su notificación.**

Uniéndolo esfuerzos por un mejor Osumacinta.

Palacio Municipal S/N, Osumacinta, Chiapas. C.P. 29190

Tel. Ofic. (961) 115 91 01

Correo electrónico: osumacinta2124@gmail.com



H. AYUNTAMIENTO MUNICIPAL CONSTITUCIONAL DE OSUMACINTA, CHIAPAS. 2021-2024.



Con base al artículo 153 de la LTAIPCHIS; en caso de que la solicitud sea ambigua o imprecisa o que los detalles proporcionados para localizar la información solicitada o los documentos requeridos resulten insuficientes, incompletos o erróneos y la Dirección a su cargo considere pertinente o necesario realizar una prevención para requerir al solicitante la aportación de más elementos o información adicional, deberá notificarlo a esta Unidad **a más tardar dentro de los dos días posteriores a su notificación.**

Con base al artículo 154 de la LTAIPCHIS; si el área a su cargo no es competente respecto de la información solicitada, deberá notificarlo a esta Unidad **dentro de las 24 horas siguientes a la recepción de este oficio.**

Con base al artículo 152 de la LTAIPCHIS, de mediar circunstancias que hagan difícil reunir la información solicitada, el plazo se podrá ampliar hasta por diez días hábiles más, debiendo comunicar a esta Unidad dicha circunstancia de forma fundada y motivada, **a más tardar dentro de los diez días hábiles posteriores a su notificación.**

Con base al artículo 155 de la LTAIPCHIS; no omito recalcar que, si la información solicitada ya está disponible al público, deberá informarlo a esta Unidad **a más tardar dentro de los cinco días hábiles posteriores a su notificación.**

De considerar que la documentación contiene elementos que ameriten su clasificación, deberá sujetarse a lo dispuesto en los artículos 137 de la LGTAIP y 160 de la LTAIPCHIS, por lo que deberá remitir a esta Unidad el escrito en el que funde y motive dicha clasificación, **a más tardar dentro de los diez días hábiles posteriores a su notificación.**

Uniendo esfuerzos por un mejor Osumacinta.

Palacio Municipal S/N, Osumacinta, Chiapas. C.P. 29190

Tel. Ofic. (961) 115 91 01

Correo electrónico: osumacinta2124@gmail.com



H. AYUNTAMIENTO MUNICIPAL CONSTITUCIONAL DE OSUMACINTA, CHIAPAS. 2021-2024.



Es importante mencionar que de acuerdo a lo establecido en la LGTAIP y la LTAIPCHIS, todo aquello que implique la ampliación del plazo de respuesta (prórroga), la declaración de incompetencia, la clasificación de la información o la declaración de su inexistencia, deberá ser elevado al Comité de Transparencia **de manera fundada y motivada**, dentro de los plazos señalados.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.



C. EDUARDO TOMÁS GÓMEZ MORALES.
RESPONSABLE DE LA UNIDAD DE TRANSPARENCIA.

C.c.p.-Archivo.

Uniendo esfuerzos por un mejor Osumacinta.

Palacio Municipal S/N, Osumacinta, Chiapas. C.P. 29190

Tel. Ofic. (961) 115 91 01

Correo electrónico: osumacinta2124@gmail.com