



AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE CHIAPAS

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

---

**Ayuntamiento de Sabanilla, Chiapas**

**Auditoría de Cumplimiento: ASE/OAC/036/2022**

## ÍNDICE

CRITERIOS DE SELECCIÓN.....	- 1 -
OBJETIVO.....	- 1 -
ÁREAS REVISADAS.....	- 1 -
ALCANCE .....	- 2 -
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.....	- 3 -
RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA .....	- 4 -
JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA .....	- 30 -
DICTAMEN .....	- 31 -
SERVIDORES PÚBLICOS QUE INTERVINIERON EN LA AUDITORÍA.....	- 32 -

## CRITERIOS DE SELECCIÓN

La auditoría al Ayuntamiento de Sabanilla, 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 01 de enero al 31 de diciembre del año 2021.

## ÁREAS REVISADAS

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

## ALCANCE

La revisión y fiscalización superior a la Cuenta Pública Municipal 2021 del Ayuntamiento de Sabanilla, 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 %
<b>Recursos Locales y Participaciones Federales</b>	<b>44,114,578.33</b>	<b>4,947,711.19</b>	<b>11.22</b>
Ordinarios	44,114,578.33	4,947,711.19	11.22
<b>Gasto Federalizado</b>	<b>172,519,080.85</b>	<b>61,811,601.30</b>	<b>35.83</b>
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)	153,464,401.36	55,232,047.47	35.99
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	19,054,679.49	6,579,553.83	34.53
<b>Total</b>	<b>216,633,659.18</b>	<b>66,759,312.49</b>	<b>30.82</b>

Nota: El monto del egreso devengado total de la entidad fiscalizada es de \$216,633,659.18

Estado de Situación Financiera			
Rubro Auditado	Universo Seleccionado	Muestra Revisada	Alcance de la Auditoría %
<b>Activo Circulante</b>	<b>1,795,514.43</b>	<b>33,733.67</b>	<b>1.88</b>
Bancos / Tesorería	1,795,514.43	33,733.67	1.88
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>558,716.94</b>	<b>380,197.82</b>	<b>68.05</b>
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	107,671.08	107,669.08	100.00
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	451,045.86	272,528.74	60.42
<b>Total</b>	<b>2,354,231.37</b>	<b>413,931.49</b>	<b>17.58</b>

Disponibilidad Presupuestal			
Rubro Auditado	Universo Seleccionado	Muestra Revisada	Alcance de la Auditoría %
<b>Disponibilidad Presupuestal</b>	<b>144,952.61</b>	<b>144,952.61</b>	<b>100.00</b>

## 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. Analizar los movimientos bancarios de las cuentas en donde se administraron y ejercieron los recursos federales de la entidad fiscalizada.
4. Analizar y comprobar que las adquisiciones de bienes o contrataciones de servicios, se hayan efectuado en apego a la legislación y normatividad aplicable.
5. 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.

## RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

Una vez concluida la ejecución de la auditoría, se emitieron 9 (nueve) resultados definitivos, de los cuales 5 (cinco) fueron sin observación y 4 (cuatro) generaron 5 (cinco) 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: 3 (tres) pliegos de observaciones por importe de \$1,316,357.07 (un millón trescientos dieciséis mil trescientos cincuenta y siete pesos 07/ 100 M.N.), 4 (cuatro) promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria, 1 (una) promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal, así como 1 (una) recomendación.

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	-	3	4	1	1	9
	-	1,316,357.07	-	-	-	1,316,357.07
ACLARADAS/PROMOVIDAS*	-	-	4	-	-	4
	-	-	-	-	-	-
DEFINITIVOS	-	3	-	1	1	5
	-	1,316,357.07	-	-	-	1,316,357.07

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

*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.*

## 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 las partidas presupuestales 2161.- Material de Limpieza y 2531.- Medicinas y Productos Farmacéuticos, ejercido con recursos del Fondo General de Participaciones; se verificó lo siguiente:

Se revisó una muestra de \$541,420.07 (quinientos cuarenta y un mil cuatrocientos veinte pesos 07/100 M.N.), de las erogaciones realizadas en estas partidas presupuestales, mismas que fueron pagadas mediante transferencias electrónicas relacionadas en los papeles de trabajo correspondientes.

La evaluación cualitativa y 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 2000.- Materiales y Suministros) y en Acta Parcial de Auditoría, constatándose lo siguiente:

a) De la partida 2161- Material de Limpieza, la entidad fiscalizada realizó pagos por concepto de material de limpieza para las diferentes áreas del Ayuntamiento, por importe de \$414,414.98 (cuatrocientos catorce mil cuatrocientos catorce pesos 98/100 M.N.), de los cuales se llevó a cabo la revisión documental, constatándose que carecen de documentos justificativos que



demuestren su destino y que se cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables a cada operación registrada.

b) De la partida 2531.- Medicinas y Productos Farmacéuticos, la entidad fiscalizada realizó pagos por concepto de gel antibacterial, cubrebocas, cloro y material sanitizante para las diferentes campañas y eventos realizados en los espacios públicos del Municipio, por importe de \$98,999.90 (noventa y ocho mil novecientos noventa y nueve pesos 90/100 M.N.), de los cuales se llevó a cabo la revisión documental, constatándose que carecen de documentos justificativos que demuestren su destino y que se cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables a cada operación registrada.

Derivado de la reunión de trabajo efectuada el día 20 de abril de 2022, con funcionarios de la entidad fiscalizada responsables de la integración, guarda y custodia, en el área en que se encuentra el archivo contable, se constató que no cuentan con los documentos justificativos, que acrediten la veracidad de los gastos registrados, de la obligación de pago y del cumplimiento del objetivo del gasto, respecto al pago realizado en las partidas antes descritas; hechos ratificados por los responsables, mismos que se hicieron constar en Acta Parcial de Auditoría.

Por lo tanto, se observa el importe de \$513,414.88 (quinientos trece mil cuatrocientos catorce pesos 88/100 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.

**2021-081-ASE/OAC/036/2022-RD01-001-P001 Pliego de Observaciones****Estatus: No Atendida**

Se determina un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por importe de \$513,414.88 (quinientos trece mil cuatrocientos catorce pesos 88/100 M.N.); debido a que, en reunión de trabajo efectuada con funcionarios de la entidad fiscalizada, se constató que no cuentan con los documentos justificativos que acrediten el cumplimiento del objetivo del gasto respecto a los pagos por concepto de material de limpieza, gel antibacterial, cubrebocas, cloro y material sanitizante para las diferentes campañas, y eventos realizados en los espacios públicos del Municipio de Sabanilla, Chiapas; 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, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50 y 51 de la Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2021.

**2021-081-ASE/OAC/036/2022-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 realizar erogaciones dentro del Capítulo 2000.- Materiales y Suministros, sin que cuenten con los documentos justificativos, que acrediten la veracidad de los gastos registrados y el cumplimiento del objetivo

del gasto, y que se cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables a cada operación registrada, respecto a las erogaciones realizadas por conceptos de material de limpieza y gel antibacterial, cubrebocas, cloro y material sanitizante para las diferentes campañas, y eventos realizados en los espacios públicos del Municipio de Sabanilla, Chiapas; en incumplimiento a 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, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50 y 51 de la Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2021.

## **RESULTADO NÚM. 2 SIN OBSERVACIÓN**

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 en las partidas presupuestales 3351.- Estudios e Investigaciones, 3551.- Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte y 3821.- Gasto de Orden Social y Cultural, ejercido con recursos del Fondo General de Participaciones; se constató lo siguiente:

Las erogaciones realizadas en las partidas antes mencionadas cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa correspondiente; por lo que se considera que la entidad fiscalizada cumplió razonablemente con la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas; y Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.

**RESULTADO NÚM. 3 SIN OBSERVACIÓN**

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 4411.- Ayudas a Organizaciones y Personas (Ayudas Culturales y Sociales), ejercido con recursos del Fondo General de Participaciones, se constató lo siguiente:

Las erogaciones realizadas en la partida antes mencionada cuenta con la documentación comprobatoria y justificativa correspondiente; por lo que se considera que la entidad fiscalizada cumplió razonablemente con la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas; y Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.

## 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

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 “213E2 Gastos Indirectos para Supervisión y Seguimiento de Obras, consiste en: Contratación de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos por Honorarios para Verificación y Seguimiento de Obras y Acciones que se realicen con recursos del FAIS Muni” , ubicada en el Municipio de Sabanilla, Chiapas; con clave presupuestal 02-01-213E2-1211-010900, 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 \$3,435,190.80 (tres millones cuatrocientos treinta y cinco mil ciento noventa pesos 80/100 M.N.), reportado en el Estado Presupuestal de Egresos Desglosado del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se verificó lo siguiente:

La acción se realizó en la modalidad de Adjudicación Directa, mediante Contratos de Prestación de Servicios por Tiempo Determinado, de 11 (once) prestadores de servicios, por importe total de \$3,435,190.80 (tres millones cuatrocientos treinta y cinco mil ciento noventa pesos 80/100 M.N.), de los cuales se derivan los contratos de dos profesionistas; el primero por importe de \$35,626.92 (treinta y cinco mil seiscientos veintiséis pesos 92/100 M.N.) (pagos mensuales), del cual hace el importe erogado de \$427,523.04 (cuatrocientos veintisiete mil quinientos veintitrés pesos 04/100 M.N.), el segundo por importe de \$28,473.79 (veintiocho mil cuatrocientos setenta y tres pesos 79/100 M.N.) (pagos mensuales), del cual hace el importe erogado de \$341,685.48 (trescientos cuarenta y un mil seiscientos ochenta y cinco pesos 48/100 M.N.) y un plazo de ejecución del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021; en el que se estipularon entre otros

aspectos los objetos de los contratos que consisten en: el primer contrato, brindar servicios de seguimientos financieros, captura, conciliación contable y presupuestal en el Sistema Integral de Administración Hacendaria Municipal (SIAHM), así como asesorías profesionales e integrales y registro contable de las obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF); el segundo contrato consiste en los servicios de asesorías profesionales, técnicos e integrales en la elaboración de proyectos, supervisión y seguimiento de obras, en el área de Dirección de Obras Públicas Municipales para conducir: servicios de asesorías profesionales, contables e integrales en la elaboración de proyectos y seguimiento de obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF2021).

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 \$3,435,190.80 (tres millones cuatrocientos treinta y cinco mil ciento noventa pesos 80/100 M.N.), por los servicios contratados, pagados mediante transferencias electrónicas, y soportadas mediante Comprobantes Fiscales relacionados en los papeles de trabajo correspondientes.

La evaluación cualitativa y cuantitativa de la acción, se realizó mediante procedimientos de auditoría aplicando las técnicas de verificación documental e indagación, los cuales fueron plasmados en papeles de trabajo y Acta Parcial de Auditoría, constatándose lo siguiente:

Se detectó incumplimiento a la legislación aplicable en la contratación de dos profesionistas, ya que realizaron actividades como: elaboración de proyectos para supervisión y seguimiento de obras, recepción de documentación e integración de expedientes técnicos, seguimiento financiero, captura de conciliación contable y presupuestal en el Sistema Integral de Administración Hacendaria Municipal (SIAHM), así como asesorías profesionales e integrales y

registro contable de las obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), elaboración de acta de identificación y selección de obras de las formas de organización ciudadana, control y seguimiento financiero en el SIAHM de las obras del FISM-DF y FORTAMUN-DF, como indican los reportes de actividades exhibidos; y no a la verificación y seguimiento de las obras y acciones que se realicen, así como para la realización de estudios y la evaluación de proyectos que cumplan con los fines específicos del FAIS, a que refiere los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; además de no apegarse a la subclasificación del tipo de gasto indirecto que establece el Manual de Usuario y Operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social 2021.

Por lo tanto, se observa el importe de \$769,208.52 (setecientos sesenta y nueve mil doscientos ocho pesos 52/100 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 las acciones correspondientes, por lo que se ratifica la presente observación.

## **2021-081-ASE/OAC/036/2022-RD04-001-P002 Pliego de Observaciones**

### **Estatus: No Atendida**

Se determina un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por importe de \$769,208.52 (setecientos sesenta y nueve mil doscientos ocho pesos 52/100 M.N.); debido a la contratación de dos profesionales que realizaron actividades distintas a lo que establecen los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; y por no apegarse a la subclasificación del tipo de gasto indirecto que establece el Manual de Usuario y Operación de la Matriz de

Inversión para el Desarrollo Social 2021; 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 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; punto 2.4. Gastos Indirectos, de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; y apartado 6.2 del Manual de Usuario y Operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social 2021.

## **2021-081-ASE/OAC/036/2022-RD04-001-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 realizaron la contratación de personal que realizó actividades distintas a lo que establece la legislación aplicable; en incumplimiento a los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; punto 2.4. Gastos Indirectos, de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; y apartado 6.2 del Manual de Usuario y Operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social 2021.



**RESULTADO NÚM. 5 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: "213110 Moyos, Pavimentación de Calles con Concreto Hidráulico Barrio Centro, consiste en: trazo y nivelación, excavación de material tipo "B", guarniciones  $f'c=150$  kg/cm<sup>2</sup>, mampostería de piedra, concreto  $f'c=200$  kg/cm<sup>2</sup> en calles", en la localidad Los Moyos, con clave presupuestal 20-01-03110-6141-010900; "213046 Moyos, Rehabilitación de Camino: Lázaro Cárdenas a Moyos Km 0+000 al Km 8+500 consiste en: bonificación por reafinamiento, desazolve de cunetas, revestimiento, obras de drenaje y concreto mixto", en la localidad Los Moyos, con clave presupuestal 05-05-21346-6153-010900; "213056 El Bebedero, Construcción de 25 Acciones de Muro Firme, consiste en: limpieza, trazo y nivelación, acero de refuerzo en cimentación con varilla no. 3, muro de piedra, cadena o castillo de concreto  $f'c=150$  kg/cm<sup>2</sup> de 15x20 cms. armado con armex", en la localidad El Bebedero, con clave presupuestal 02-01-21356-6111-010900; "213006 Cerro Nava, Apertura de Camino Segunda Etapa Jesús Carranza a Cerro Nava, consistente en: excavación en corte, formación de terraplén y reafinamiento", en la localidad Cerro de Nava, con clave presupuestal 05-01-21306-6151-010900; "213040 Unión Juárez, Construcción de 36 Acciones de Muro Firme, consiste en: limpieza, trazo y nivelación, acero de refuerzo en cimentación con varilla no. 3, muro de piedra, cadena o castillo de concreto  $f'c=150$  kg/cm<sup>2</sup> de 15x20 cms. armado con armex", en la localidad Unión Juárez, con clave presupuestal 02-01-21340-6111-010900; "213033 Cerro Blanco, Rehabilitación de Camino: Unión Juárez a Cerro Blanco Km 0+000 al Km 4+100 consiste en: rehabilitación de 4.1 km de terracería, bonificación por reafinamiento, desazolve de cunetas, 2,668.00 m<sup>3</sup> de revestimiento, obras de drenaje", en la localidad Cerro Blanco, con clave presupuestal 05-05-21333-6153-010900; "213028 Los Naranjos, Construcción de 105 Cuartos Dormitorios consiste en: 12 m<sup>2</sup> de limpia, trazo y nivelación, 3.88 m<sup>3</sup> de excavación a mano en terreno tipo B, de 0.00 a 2.00 mts de profundidad, 0.68 m<sup>3</sup> de relleno de excavación para estructuras, 4.6", ubicada en la localidad Los Naranjos, con clave presupuestal 01-01-21328-6111-010900; "213005 Los Naranjos, Pavimentación de Calles con Concreto Hidráulico Barrio

Yoc Num, consiste en: trazo y nivelación, excavación de material tipo B, suministro y colocación de refuerzo de malla-lac 6-6/10-10, en piso de concreto, concreto  $f'c=150$  kg/", ubicada en la localidad Los Naranjos, con clave presupuestal 20-01-21305-6141-010900; "213012 Los Naranjos, Rehabilitación de Camino Villaflores a Los Naranjos Km 0+000 al Km 13+000 consiste en: rehabilitación de 13 km de terracería; bonificación por reafinamiento, desazolve de cunetas, 1, 634.00 m<sup>3</sup> de revestimiento, obras de drenaje", ubicada en la localidad Los Naranjos, con clave presupuestal 05-05-21312-6153-010900; "213043 Barrio Cerrillo, Construcción de 20 Acciones de Muro Firme, consiste en: limpieza, trazo y nivelación, acero de refuerzo en cimentación con varilla no.3, muro de piedra, cadena o castillo de concreto  $f'c=150$  kg/cm<sup>2</sup> de 15x20 cms armado con armex", ubicada en Sabanilla, con clave presupuestal 02-01-21343-6111-010900; "213094 El Paraíso, Construcción de 50 Acciones de Muro Firme Sector 1, consiste en; limpieza, trazo y nivelación, acero de refuerzo en cimentación con varilla no. 3 muro de piedra, cadena o castillo de concreto  $f'c=150$  kg/cm<sup>2</sup> de 15x20 cms. armado con", ubicada en la localidad de Paraíso, con clave presupuestal 02-01-21394-6111-010900; "213011 Los Martínez, Apertura de Camino Segunda Etapa consiste en: 29,027.40 m<sup>3</sup> de excavación en cortes, 464.80 m<sup>3</sup> formación de terraplén y 1.00 Km bonificación por reafinamiento", ubicada en la localidad de Los Martínez, con clave presupuestal 05-01-21311-6151-01; "213071 El Calvario, Construcción de 60 Cuartos Dormitorios, consiste cada una en: 12 m<sup>2</sup> de limpia, trazo y nivelación, 3.88 m<sup>3</sup> de excavación a mano en terreno tipo B, de 0.00 a 2.00 mts de profundidad, 0.68 m<sup>3</sup> de relleno de excavación para estructura", ubicada en la localidad El Calvario, con clave presupuestal 01-01-21371-6111-010900; "213017 Cab. Mpal. Mejoramiento de la Escuela Primaria del Estado Francisco Sarabia C.C.T. 07EPR0143M, consiste en: suministro y colocación de canalón para aguas pluviales, pintura esmalte en estructura de techado de cancha existente, suministro y col", ubicada en Cabecera Municipal, con clave presupuestal 04-04-21317-6123-010900; "213007 Cab. Mpal. Construcción de Estacionamiento de Mercado Municipal, consiste en: limpieza, trazo y nivelación de terreno, excavación a mano en terreno, suministro de refuerzos de malla-lac 6-6/10-10, concreto  $f'c=200$  kg/cm<sup>2</sup> de 15 cm de espesor", ubicada en Cabecera Municipal, con clave

presupuestal 34-01-21307-6121-010900; "213108 Cab. Mpal. Rehabilitación de la Escuela Preescolar (CAIC) "Descubriendo mi Mundo" Clave: 07ODI0048C, consiste en: pintura esmalte en muros, pintura vinílica, concreto simple  $f'c=250$  kg/cm<sup>2</sup>, estructura, lámina zint-alum y todo lo necesario", ubicada en la Cabecera Municipal, con clave presupuestal 04-04-03108-6123-010900; "213037 Quioich Construcción de 22 Acciones de Muro Firme, consiste en: limpieza, trazo y nivelación, acero de refuerzo en cimentación con varilla no. 3, muro de piedra, cadena o castillo de concreto  $f'c=150$ kg/cm<sup>2</sup> de 15x20 cms. armado con armex, cadena", ubicada en la localidad Quioich, con clave presupuestal 02-01-21337-6111-010900; "213038 Quioich Construcción de 22 Acciones de Techo Firme, consiste en: suministro, habilitado y montaje de estructura monten, suministro y colocación de lámina zintro alum ondulada de 2.44 mts de longitud incluye pijas para fijar la lámina a los montenes", ubicada en la localidad Quioich, con clave presupuestal 05-01-21338-6111-010900; "213039 Quioich Construcción de 22 Acciones de Piso Firme, consiste en: firme de concreto  $f'c=150$  kg/cm<sup>2</sup> de 10 cm de espesor; incluye: nivelación, compactación, acarreo, limpieza, curado, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución", ubicada en la localidad Quioich, con clave presupuestal 03-01-21339-6111-010900; "213070 San Pedro, Construcción de 07 Letrinas, consiste en: construcción de 07 letrinas de 2.35x1.65 mts, a base de zapatas aisladas, cadena de desplante y muros a base de block hueco de 12x20x40 cms. losa de concreto  $f'c=200$  kg/cm<sup>2</sup>, incluye fosa séptica", ubicada en la localidad San Pedro, con clave presupuestal 12-01-21370-6111-010900; "213072 20 de Noviembre, Construcción de 30 Acciones de Muro Firme, consiste en: limpieza, trazo y nivelación, acero de refuerzo en cimentación con varilla no. 3, muro de piedra, trazo y nivelación, acero de refuerzo en cimentación con varilla no. 3, muro de piedra", ubicada en la localidad 20 de Noviembre, con clave presupuestal 02-01-21372-6111-010900; "213073 20 de Noviembre, Construcción de 30 Acciones de Techo Firme, consiste en: suministro, habilitado y montaje de estructura monten, suministro y colocación de lámina zintro alum ondulada de 2.44 mts de longitud incluye pijas para fijar la lámina", ubicada en la localidad 20 de Noviembre, con clave presupuestal 05-01-21373-6111-010900; "213074 20 de Noviembre, Construcción de 30 Acciones de Piso Firme,

consiste en: firme de concreto  $f'c=150$  kg/cm<sup>2</sup> de 10 cm de espesor, incluye: nivelación, compactación, acarreo, limpieza, curado, mano de obra y todo lo necesario para su ejecución", ubicada en la localidad 20 de Noviembre, con clave presupuestal 03-01-21374-6111-010900; "213089 Emiliano Zapata, Construcción de 07 Acciones de Muro Firme Sector 2, consiste en: limpieza, trazo y nivelación, acero de refuerzo en cimentación con varilla no. 3, muro de piedra, cadena o castillo de concreto  $f'c=150$  kg/cm<sup>2</sup> de 15x20 cms.", ubicada en la localidad Emiliano Zapata, con clave presupuestal 02-01-21389-6111-010900; "2130T025 Emiliano Zapata, Construcción de 07 Acciones de Techo Firme sector 2, consiste en: suministro, habilitado y montaje de estructura monten, suministro y colocación de lámina zintro alum ondulada de 2.44 mts. de longitud incluye pijas para fijar", ubicada en la localidad Emiliano Zapata, con clave presupuestal 05-01-30T25-6111-010900; "2130T026 Emiliano Zapata, Construcción de 07 Acciones de Piso Firme Sector 2, consiste en: firme de concreto  $f'c=150$  kg/cm<sup>2</sup> de 10 cm de espesor; incluye: nivelación, compactación, acarreo, limpieza, curado, mano de obra y todo lo necesario", ubicada en la localidad Emiliano Zapata, con clave presupuestal 03-01-30T26-6111-010900; "213105 Buenavista, Construcción de 25 Cuartos Dormitorios Sector 2, consiste cada uno en: 12 m<sup>2</sup> de limpieza, trazo y nivelación, 3.88 m<sup>3</sup> de excavación a mano en terreno tipo b, de 0.00 a 2.00 mts de profundidad, 0.68 m<sup>3</sup> de relleno de excavación", ubicada en la localidad Buenavista, con clave presupuestal 01-01-21105-6111-010900; "213001 Cab. Mpal. Rehabilitación de Red de energía eléctrica (calle 1ra. Ote. Nte. y 1ra. Nte. Ote.) consiste en: colocación de 43.22 kgs. cable acsr. cal.3/0, 27.22 kgs. cable acsr cal. 1/0, 136.5 ml. de cable neutranel (2x3/0 + 1x1/0) awg, 01 poste", ubicada en la Cabecera Municipal, con clave presupuestal 16-04-30001-6143-010900; y de las acciones: "213E5 Creación y Actualización de Leyes y Reglamentos, Planes de Desarrollo Municipal, de Ordenamiento Territorial y Protección Civil", con clave presupuestal 01-06-213E5-3322-010900; "213E4 Cursos de Capacitación y Actualización a Servidores Públicos IAP 2021", con clave presupuestal 01-07-213E4-3341-010900; y "213E1 Mantenimiento de Vehículos para Supervisión, Verificación y Seguimiento de Obras del Ramo 33 y Acciones que se Realicen con Recursos del FAIS Municipal", con clave

presupuestal 06-05-213E1-3551-010900, ubicadas en Sabanilla, 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 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; adicionalmente, durante la verificación física realizada a dichas obras y acciones en comento, se constató que la entidad fiscalizada cumplió razonablemente con la ejecución de las metas programadas y con el beneficio social.

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

### RESULTADO NÚM. 6 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 acciones siguientes: "21412 Equipamiento de Apoyo Para la Operación Policial Mediante Kits de Primer Respondiente para Elementos Policía y Patrulla, Equipamiento Personal, Operativos Conjuntos, Adquisición de Seguros para Patrullas y Contratación de Secretario Ejecutivo" ubicada en la Cabecera Municipal de Sabanilla, Chiapas, con claves presupuestales: 03-06-21412-1134-020100, 03-06-21412-1322-020100, 03-06-21412-2611-020100, 03-06-21412-2721-020100, 03-06-21412-3451-020100, 03-06-21412-3551-020100, 03-06-21412-3751-020100, 03-06-21412-3981-020100 y 03-06-21412-3992-020100; "21415 Restructuración y Homologación Salarial, consiste en: Contratación de 38 Policías Municipales; Incluye: Sueldo, Aguinaldo, Impuesto, Seguro de Vida y Despesas" ubicada en la Cabecera Municipal de Sabanilla, Chiapas, con claves presupuestales: 01-02-21415-1134-020100, 01-02-21415-1322-020100, 01-02-21415-1592-020100, 01-02-21415-3981-020100 y 01-02-21415-3992-020100; "213F02 Unión Juárez, Fomento Agrícola (Adquisición de Bombas Aspersoras) Adq. de 213 Bombas Aspersoras de 20 lts. Para la localidad de Unión Juárez", con clave presupuestal: 01-00-213F2-4311-021200; "214017 Atoyac, Fomento Agrícola (Adquisición de Bombas Aspersoras) consiste en: Adq. de 720 Bombas Aspersoras de 20 lts para Varias Localidades de este Municipio con la Finalidad de Mejorar la Producción Agrícola", ubicada en la localidad Atoyac Naylum, con clave presupuestal: 01-00-21417-4311-021200; "21401 Adquisición de Cobertores para Personas Vulnerables Afectadas en Temporada de Frentes Fríos en Diferentes Localidades del Municipio." Sabanilla Chiapas, con clave presupuestal: 01-00-21401-4411-010900; "213F03 Sabanilla, Adquisición de Despesas para Personas Vulnerables (Adq. de 1150 Despesas a Personas Vulnerables Afectadas en Temporada de Frentes Fríos en las Diferentes Localidades." Sabanilla Chiapas, con clave presupuestal: 01-00-21401-4411-010900;

objeto de la muestra auditada y ejecutadas 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:

Cuentan con la documentación técnica y financiera que acredita el cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles y la 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; Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal vigente; adicionalmente, durante la verificación física realizada a dichas acciones en comento, se constató que la entidad fiscalizada cumplió razonablemente con la ejecución de las metas programadas y con el beneficio social.

## OBSERVACIONES DETERMINADAS DE LA REVISIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### **RESULTADO NÚM. 7 OBSERVACIÓN 1**

De la revisión y análisis al Estado de Situación Financiera del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, presentado por la entidad fiscalizada, específicamente de los movimientos realizados en la cuenta contable 1112.- “Bancos / Tesorería”; se verificó lo siguiente:

Se revisó una muestra de \$33,733.67 (treinta y tres mil setecientos treinta y tres pesos 67/100 M.N.), correspondiente a los movimientos bancarios que refleja la cuenta contable mencionada.

La evaluación cualitativa y cuantitativa de los movimientos realizados, se realizó mediante procedimientos de auditoría aplicando las técnicas de análisis, conciliación y cálculo, los cuales fueron plasmados en papeles de trabajo (Cédula Analítica de Movimientos Bancarios), constatándose lo siguiente:

De la cuenta bancaria donde se manejaron los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se detectó en la conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021, cargos del Municipio no correspondidos por el banco (Depósitos en Circulación), por importe de \$33,733.67 (treinta y tres mil setecientos treinta y tres pesos 67/100 M.N.), de los cuales para el ejercicio 2022, el Ayuntamiento realizó movimientos contables incorrectos, ya que afectan la cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo; mismos que a la fecha de la presente auditoría (abril 2022), no han sido reintegrados a la Tesorería de la Federación, considerando que al 31 de diciembre de 2021 no fueron devengados.



Por lo tanto, se observa el importe de \$33,733.67 (treinta y tres mil setecientos treinta y tres pesos 67/100 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 las acciones correspondientes, por lo que se ratifica la presente observación.

### **2021-081-ASE/OAC/036/2022-RD07-001-P003 Pliego de Observaciones**

#### **Estatus: No Atendida**

Se determina un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por importe de \$33,733.67 (treinta y tres mil setecientos treinta y tres pesos 67/100 M.N.), debido a que, se detectó en la conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021, cargos del Municipio no correspondidos por el banco (Depósitos en Circulación), los cuales a la fecha de la auditoría (abril 2022), la entidad fiscalizada no demostró que dichos recursos fueran reintegrarlos a la Tesorería de la Federación y por autorizar movimientos contables en el ejercicio 2022, afectando la cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo; 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 28, 43 y 89 fracciones I, II, VIII, XI, XII y XX de la Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2021.

**2021-081-ASE/OAC/036/2022-RD07-001-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, por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión, no realizaron el reintegro de los recursos a la Tesorería de la Federación y por autorizar movimientos contables en el ejercicio 2022, afectando la cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo; 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 28, 43 y 89 fracción I, II, VIII, XI, XII y XX de la Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2021.

**RESULTADO NÚM. 8 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 reporta saldos en las cuentas contables de: “Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo” y “Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo”; de lo que se verificó lo siguiente:

Se revisó una muestra de \$380,197.82 (trescientos ochenta mil ciento noventa y siete pesos 82/100 M.N.), correspondiente a los saldos acreedores que reflejan las cuentas mencionadas.

La evaluación cualitativa y cuantitativa de los saldos acreedores, se realizaron 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) y Acta Parcial de Auditoría, constatándose lo siguiente:

De las cuentas contables: "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" y "Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo", la entidad fiscalizada proporcionó documentos y argumentos que comprueban el importe de \$349,612.54 (trescientos cuarenta y nueve mil seiscientos doce pesos 54/100 M.N.), persistiendo a la fecha de la auditoría (abril 2022), la cantidad de \$30,585.28 (treinta mil quinientos ochenta y cinco pesos 28/100 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 la cuenta contable de "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo", por importe de \$30,585.28 (treinta mil quinientos ochenta y cinco pesos 28/100 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.

## **2021-081-ASE/OAC/036/2022-RD08-001-RE01 Recomendación**

### **Estatus: No Atendida**

El Ayuntamiento de Sabanilla, 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 la cuenta contable "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo". Lo anterior para que en lo sucesivo fortalezcan los procesos administrativos y sistemas de control, con base en los artículos 22 párrafo segundo, 36, 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. 8 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 \$272,528.74 (doscientos setenta y dos mil quinientos veintiocho pesos 74/100 M.N.), correspondiente al saldo acreedor que refleja la cuenta mencionada.

La evaluación cuantitativa y cualitativa del saldo acreedor, 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 de Saldos Acreedores) y en Acta Parcial de Auditoría, constatándose lo siguiente:

De la cuenta contable "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo", la entidad fiscalizada no proporcionó documentos y argumentos que acrediten los enteros de las retenciones del Impuesto sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios, y 2% del Impuesto Sobre Nóminas (ISN), correspondientes al ejercicio 2021, ante las instancias correspondientes, que demuestren la depuración o cancelación de dicho saldo.

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 las acciones correspondientes, por lo que se ratifica la presente observación.

## **2021-081-ASE/OAC/036/2022-RD08-002-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 Sabanilla, 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 \$24,143.73 (veinticuatro mil ciento cuarenta y tres pesos 73/100 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; 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 Sabanilla, Chiapas, ya que a la fecha de la auditoría no proporcionó documentos y argumentos que acrediten el entero de las retenciones del 2% del Impuesto Sobre Nóminas (ISN); del ejercicio fiscal 2021, por importe de \$6,441.55 (seis mil

cuatrocientos cuarenta y un pesos 55/100 M.N.); lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en el artículo 234 del Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas.

## **2021-081-ASE/OAC/036/2022-RD08-002-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, por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión, no efectuaron los enteros de las retenciones del Impuesto sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios, y 2% del Impuesto Sobre Nóminas (ISN), correspondientes al ejercicio 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; 234 del Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas.

## OBSERVACIONES DETERMINADAS DE LA REVISIÓN A LA DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL

### **RESULTADO NÚM. 9 SIN OBSERVACIÓN**

De la revisión y análisis al Estado Presupuestal de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, y a la documentación presentada 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 al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); se verificó lo siguiente:

La entidad fiscalizada, a la fecha de ejecución de auditoría (abril 2022) proporcionó documentos y argumentos que comprueban el reintegro del disponible presupuestario de los fondos mencionados a la Tesorería de la Federación (TESOFE), dando cumplimiento con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas; y Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.

## 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.



## 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 Sabanilla, 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: documentación justificativa inexistente, uso de atribuciones no conferidas, incumplimiento a las disposiciones establecidas en leyes, lineamientos, decretos y/o punto de acuerdo para el ejercicio del presupuesto, saldos acreedores no regularizados y contribuciones no enteradas, retenciones efectuadas y no enteradas.

## SERVIDORES PÚBLICOS QUE INTERVINIERON EN LA AUDITORÍA

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

Rogelio José Guerra Luis

Lauro Zambrano Molina

Crisanto Gutiérrez López

Huberto Estrada Patiño

Lucio de Jesús Vázquez Gómez

Merari Janeth Altamirano Ramos

Luis Arturo Rivera Solís

Raúl Hernández Ramírez

Luis Antonio Granados Mendieta