



AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE CHIAPAS

Informe Individual de Auditoría a la Cuenta Pública 2022

Ayuntamiento de Sabanilla, Chiapas

Auditoría de Cumplimiento: ASE/OAC/043/2023

ÍNDICE

CRITERIOS DE SELECCIÓN.....	- 1 -
OBJETIVO.....	- 1 -
ÁREAS REVISADAS.....	- 1 -
ALCANCE	- 2 -
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.....	- 4 -
RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA	- 5 -
RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES CON ACCIONES Y RECOMENDACIONES-	60 -
DICTAMEN	- 62 -
SERVIDORES PÚBLICOS QUE INTERVINIERON EN LA AUDITORÍA.....	- 63 -

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

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

ALCANCE

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

Ingresos			
Rubro Auditado	Universo Seleccionado	Muestra Revisada	Alcance de la Auditoría %
Participaciones Federales	42,698,331.48	31,014,484.99	72.64
Participaciones Federales	42,698,331.48	31,014,484.99	72.64
Recurso Federalizado	166,208,195.00	166,208,195.00	100.00
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)	143,759,456.00	143,759,456.00	100.00
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	22,448,739.00	22,448,739.00	100.00
Total	208,906,526.48	197,222,679.99	94.41

Nota: El monto del ingreso devengado durante el ejercicio auditado de la entidad fiscalizada es de \$211,744,945.46

Nota: El Saldo disponible del ejercicio anterior es de \$1,303,178.03

Egresos			
Rubro Auditado	Universo Seleccionado	Muestra Revisada	Alcance de la Auditoría %
Recursos Locales y Participaciones Federales	45,693,203.38	3,353,912.16	7.34
Ordinarios	45,693,203.38	3,353,912.16	7.34
Gasto Federalizado	165,439,051.97	47,570,537.71	28.75
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)	143,029,261.90	40,246,243.91	28.14
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	22,409,790.07	7,324,293.80	32.68
Total	211,132,255.35	50,924,449.87	24.12

Nota: El monto del egreso devengado total de la entidad fiscalizada es de \$211,132,255.35

Estado de Situación Financiera			
Rubro Auditado	Universo Seleccionado	Muestra Revisada	Alcance de la Auditoría %
Activo Circulante	391,869.25	219,058.15	55.90
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	391,869.25	219,058.15	55.90
Pasivo Circulante	966,794.70	785,454.20	81.24
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	966,794.70	785,454.20	81.24
Total	1,358,663.95	1,004,512.35	73.93

Disponibilidad Presupuestal			
Rubro Auditado	Universo Seleccionado	Muestra Revisada	Alcance de la Auditoría %
Disponibilidad Presupuestal	772,698.61	772,698.61	100.00

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

1. Analizar el recurso reportado como disponible presupuestario al cierre del ejercicio, para verificar si se reintegró e informó a la Tesorería del Estado o de la Federación, o que este saldo pendiente de ejercer se encuentre en la cuenta bancaria correspondiente.
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.
5. Verificar que los ingresos recaudados se registraron contable y presupuestalmente y que cuenten con la documentación comprobatoria y justificativa de acuerdo a la legislación y normatividad aplicable.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

Una vez concluida la ejecución de la auditoría, se emitieron 20 (veinte) resultados definitivos, de los cuales 9 (nueve) fueron sin observación y 11 (once) generaron 13 (trece) 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: 9 (nueve) pliegos de observaciones por importe de \$5,018,322.44 (cinco millones dieciocho mil trescientos veintidós pesos 44/100 M.N.), 1 (una) promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal, 12 (doce) promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria, así como 3 (tres) 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	-	9	12	1	3	25
	-	5,018,322.44	-	-	-	5,018,322.44
ACLARADAS/PROMOVIDAS*	-	-	12	-	-	12
	-	-	-	-	-	-
DEFINITIVOS	-	9	-	1	3	13
	-	5,018,322.44	-	-	-	5,018,322.44

*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.

OBSERVACIONES DETERMINADAS DE LA REVISIÓN A LOS INGRESOS

PARTICIPACIONES FEDERALES

Participaciones Federales

RESULTADO NÚM. 1 SIN OBSERVACIÓN

Datos Generales

Rubro: Participaciones y Aportaciones

Tipo: Participaciones

Clase: Ramo 28

Concepto: Fondo General de Participaciones

Universo Seleccionado: \$31,014,484.99

Muestra Revisada: \$31,014,484.99

Descripción de la Observación:

De la revisión y análisis al Estado de Ingresos y Egresos, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, y a la información presentada por la entidad fiscalizada en el proceso de la auditoría, correspondiente al concepto que se describe en los datos generales; se constató lo siguiente:

El Ayuntamiento registró ingresos por concepto del Fondo General de Participaciones; para financiar gastos ordinarios y obras de infraestructura municipal, constatándose, que fueron registrados en los estados financieros y depositados en las cuentas bancarias correspondientes; en cumplimiento a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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; Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2022.

RECURSO FEDERALIZADO

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

RESULTADO NÚM. 2 SIN OBSERVACIÓN

Datos Generales

Rubro: Participaciones y Aportaciones

Tipo: Aportaciones

Clase: Ramo 33 F-III

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

Universo Seleccionado: \$143,759,456.00

Muestra Revisada: \$143,759,456.00

Descripción de la Observación:

De la revisión y análisis al Estado de Ingresos y Egresos, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, y a la información presentada por la entidad fiscalizada en el proceso de la auditoría, correspondiente al concepto que se describe en los datos generales; se constató lo siguiente:

El Ayuntamiento registró ingresos por concepto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), para financiar obras y acciones que benefician directamente a la población en rezago social y pobreza extrema, constatándose que fueron registrados en los estados financieros y depositados en las cuentas bancarias correspondientes; en cumplimiento a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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; Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2022.

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

RESULTADO NÚM. 3 SIN OBSERVACIÓN

Datos Generales

Rubro: Participaciones y Aportaciones

Tipo: Aportaciones

Clase: Ramo 33 F-IV

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

Universo Seleccionado: \$22,448,739.00

Muestra Revisada: \$22,448,739.00

Descripción de la Observación:

De la revisión y análisis al Estado de Ingresos y Egresos, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, y a la información presentada por la entidad fiscalizada en el proceso de la auditoría, correspondiente al concepto que se describe en los datos generales; se constató lo siguiente:

El Ayuntamiento registró ingresos por concepto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); para obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, constatándose, que fueron registrados en los estados financieros y depositados en las cuentas bancarias

correspondientes; en cumplimiento a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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; Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2022.

OBSERVACIONES DETERMINADAS DE LA REVISIÓN A LOS EGRESOS

RECURSOS LOCALES Y PARTICIPACIONES FEDERALES

Ordinarios

RESULTADO NÚM. 4 OBSERVACIÓN 1

Datos Generales

Rubro: Egresos

Fuente(s) de Financiamiento: Ordinarios

Descripción de la Observación:

De la revisión y análisis al Estado Presupuestal de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, así como al presupuesto de egresos autorizado para el ejercicio 2022, presentados por la entidad fiscalizada, específicamente de las transferencias presupuestales (aumento y disminución), registradas en la fuente de financiamiento ordinarios año en curso; se verificó lo siguiente:

La evaluación de los registros mencionados, se realizó mediante procedimientos de auditoría aplicando las técnicas de revisión selectiva, análisis y cálculo, los cuales fueron plasmados en la Cédula Analítica del Presupuesto Autorizado Respecto al Devengado, observándose lo siguiente:

El Ayuntamiento realizó modificaciones presupuestales, reflejando incrementos en el presupuesto devengado respecto a lo autorizado; de los cuales, no presentó dictamen y/o acuerdo de la

Comisión de Hacienda del Honorable Congreso del Estado, para su registro, control y dictamen, por las adecuaciones presupuestarias del ejercicio 2022.

Así también, realizó incrementos en el presupuesto autorizado para devengarlo en el Capítulo 2000.- Materiales y Suministros, concretamente en las partidas específicas 2121.- Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción; 2161.- Material de Limpieza; y 2931.- Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo; proporcionando, acta de acuerdo de cabildo mensual, una vez ejercido el gasto de cada partida específica mencionada.

En relación al Capítulo 3000.- Servicios Generales, en las partidas específicas 3551.- Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte; 3821.- Gastos de Orden Social y Cultural; y 3822.- Espectáculos Culturales; proporcionó acta de acuerdo de cabildo mensual, una vez ejercido el gasto de cada partida específica mencionada.

De la misma manera en lo correspondiente al Capítulo 4000.- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, en las partidas específicas 4411.- Ayudas a Organizaciones y Personas (Ayudas Culturales y Sociales); y 4311.- Subsidios a la Producción; de esta última, la entidad fiscalizada no programó monto alguno en el presupuesto de egresos para el ejercicio 2022; sin embargo, realizó aumento por transferencia a dicha partida.

Por lo tanto, se constató incrementos respecto al presupuesto autorizado, por lo que existe deficiencias en los controles internos.

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 acción correspondiente a la recomendación, por lo que se ratifica la presente observación.

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD04-001-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 no vigilaron la presentación que debieron hacer al Honorable Congreso del Estado, a través de la Comisión de Hacienda, de las adecuaciones presupuestales (aumento o disminución) para su registro, control y dictamen, que realizó el Ayuntamiento; en incumplimiento a los artículos 13 y 16 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y del Acuerdo 0001/2021/LXVIII por el que se da a conocer a los municipios del Estado de Chiapas, los Lineamientos para la Formulación e Integración del Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2022, en el apartado de modificaciones presupuestarias.

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD04-001-RE01 Recomendación**Estatus: No Atendida**

El Ayuntamiento de Sabanilla, deberá adecuar o en su caso, implementar controles internos eficientes que permitan aplicar correctamente las adecuaciones presupuestales (aumento y disminución), respecto a lo autorizado, debido a que no presentaron dictamen y/o acuerdo de la Comisión de Hacienda del Honorable Congreso del Estado; 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 fortalezca los procesos administrativos y sistemas de control, con base en los artículos 13 y 16 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y del Acuerdo 0001/2021/LXVIII por el que se da a conocer a los municipios del Estado de Chiapas, los Lineamientos para la Formulación e Integración del Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2022, en el apartado de modificaciones presupuestarias.

RESULTADO NÚM. 5 SIN OBSERVACIÓN

Datos Generales

Capítulo del Gasto: 2000.- Materiales y Suministros

Partida(s) Específica(s) del Gasto: 2121.- Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción, 2161.- Material de Limpieza, 2531.- Medicinas y Productos Farmacéuticos, 2931.- Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo

Fuente(s) de Financiamiento: Ordinarios

Monto Devengado: \$5,852,339.85

Muestra Revisada: \$510,819.38

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, presentadas por la entidad fiscalizada, se constató lo siguiente:

De las partidas 2121.- Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción, 2161.- Material de Limpieza, 2531.- Medicinas y Productos Farmacéuticos, y 2931.- Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo, en los meses de

febrero, marzo, mayo, julio, agosto, septiembre y 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; y Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal, por lo que se considera que la entidad fiscalizada cumplió razonablemente en la ejecución del gasto.

RESULTADO NÚM. 6 SIN OBSERVACIÓN

Datos Generales

Capítulo del Gasto: 3000.- Servicios Generales

Partida(s) Específica(s) del Gasto: 3551.- Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte, 3821.- Gastos de Orden Social y Cultural, 3822.- Espectáculos Culturales

Fuente(s) de Financiamiento: Ordinarios

Monto Devengado: \$9,847,906.79

Muestra Revisada: \$2,540,513.54

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, presentadas por la entidad fiscalizada, se constató lo siguiente:

De las partidas 3551.- Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte, 3821.- Gastos de Orden Social y Cultural y 3822.- Espectáculos Culturales, en los meses de enero, febrero, abril, mayo, junio, julio y 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; y Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal, por lo que se considera que la entidad fiscalizada cumplió razonablemente en la ejecución del gasto.

RESULTADO NÚM. 7 SIN OBSERVACIÓN

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)

Fuente(s) de Financiamiento: Ordinarios

Monto Devengado: \$6,006,434.44

Muestra Revisada: \$302,579.24

Descripción de la Observación:

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

De la partida 4411.-Ayudas a Organizaciones y Personas (Ayudas Culturales y Sociales), en los meses de agosto, septiembre y diciembre; cuenta 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; y Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal, 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. 8 OBSERVACIÓN 1

Datos Generales

Clave(s) Presupuestaria(s): 02-01-22309-61111-010900

Nombre de la Obra, Proyecto y/o Acción: 223009 Unión Juárez, Construcción de 42 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/cm² de 15x20 Cms, Armado con Armex.

Localidad: Unión Juárez

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: \$3,175,129.68

Monto Devengado: \$3,175,129.68

Muestra Revisada: \$3,175,129.68

Descripción de la Observación:

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

No cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad de los gastos registrados y el cumplimiento del objetivo del gasto, tales como: cotizaciones con listado de insumos que intervienen en la integración de los precios unitarios, cálculo de factor de salario base de mano de obra por jornada, análisis de cálculo e integración de los costos horarios de maquinaria y/o equipo de construcción, cálculo de los costos indirectos, cálculo del costo por financiamiento, análisis y cálculo de utilidad, en los conceptos de: suministro y colocación de ventana de 1.20 x 1.50 m a base de perfil tubular de 3 x 1 1/2" cal. 20 y lámina lisa. Incluye todo lo necesario para su correcta ejecución; y suministro e instalación de material eléctrico, incluye: apagador, contacto, focos, cable # 12 y todo lo necesario para su correcta ejecución; que garanticen los criterios de economía, transparencia y honradez en cuanto a los precios pagados de los conceptos observados; hechos ratificados en reunión de trabajo efectuada el 29 de marzo de 2023, mediante Acta Parcial de Auditoría, por los servidores públicos de la entidad fiscalizada responsables de la integración, guarda y custodia, en el área en que se encuentra el archivo contable.

Como consta en los papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Datos Básicos de Obra por Contrato, Cédula de Fiscalización por Conceptos de Obra por Contrato, Cédula de Registro Auxiliar de Obra y Cédula de Levantamiento Físico de la Obra), y Acta Parcial de Auditoría de verificación física realizada el 27 de marzo de 2023, donde se dimensionaron los conceptos de obra seleccionados (con cinta métrica y flexómetro).

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 \$180,477.36 (ciento ochenta mil cuatrocientos setenta y siete pesos 36/100 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, no presentó justificaciones, aclaraciones y documentación soporte para aclarar o justificar la presente observación y la acción correspondiente al pliego de observaciones, por lo que se ratifica la presente observación.

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD08-001-P001 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina el importe de \$180,477.36 (ciento ochenta mil cuatrocientos setenta y siete pesos 36/100 M.N.), como probable daño a la Hacienda Pública Municipal; debido a que, de la reunión de trabajo efectuada con funcionarios de la entidad fiscalizada, se constató que no cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad de los gastos registrados y el cumplimiento del objetivo del gasto, tales como: cotizaciones con listado de insumos que intervienen en la integración de los precios unitarios, cálculo del factor de salario base de mano de obra por jornada, análisis de cálculo e integración de los costos horarios de maquinaria y/o equipo de construcción, cálculo de los costos indirectos, cálculo del costo por financiamiento, análisis y cálculo de utilidad; 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, 66 fracción VI incisos a), b), c), d), e), f), g), h), i), j) y k), y 79 fracción I párrafo primero de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; y 71 párrafo segundo, 72, 73, 107 párrafo tercero, 108 y 144 fracciones I, II, IX y XII del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

Impacto Económico (en pesos)

Resultado No.	Monto Preliminar	Monto Aclarado	Monto Definitivo
R8-1	180,477.36	0.00	180,477.36

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD08-001-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 no realizaron una adecuada supervisión y seguimiento de los trabajos ejecutados, debido a que, de la reunión de trabajo efectuada con funcionarios de la entidad fiscalizada, se constató que no cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad de los gastos registrados y el cumplimiento del objetivo del gasto, tales como: cotizaciones con listado de insumos que intervienen en la integración de los precios unitarios, cálculo del factor de salario base de mano de obra por jornada, análisis de cálculo e integración de los costos horarios de maquinaria y/o equipo de construcción, cálculo de los costos indirectos, cálculo del costo por financiamiento, análisis y cálculo de utilidad; en incumplimiento a los artículos 7, 66 fracción VI incisos a), b), c), d), e), f), g), h), i), j) y k), y 79 fracción I párrafo primero de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 71 párrafo segundo, 72, 73, 107 párrafo tercero, 108 y 144 fracciones I, II, IX y XII del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

RESULTADO NÚM. 9 OBSERVACIÓN 1

Datos Generales

Clave(s) Presupuestaria(s): 05-01-22306-6151-010900

Nombre de la Obra, Proyecto y/o Acción: 223006 Cerro de Nava, Construcción de Camino Saca Cosecha (Tercera Etapa) Tramo: Jesús Carranza a Cerro de Nava, Consiste en: 50,877 m3 de Excavación en Corte, Formación de Terraplén y Reafinamiento.

Localidad: Cerro de Nava

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: \$4,005,348.92

Monto Devengado: \$4,005,348.92

Muestra Revisada: \$4,005,348.92

Descripción de la Observación:

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

Obra que carece de servicios básicos para su correcta operatividad, debido a que existen derrumbes y socavones en tramos aislados; así mismo, se realizaron confirmaciones con los beneficiarios e integrantes del comité de obra, quienes manifestaron que la obra operaba y debido a la falta de mantenimiento se fue deteriorando, imposibilitando el acceso.

Como consta en los papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Datos Básicos de Obra por Contrato, Cédula de Fiscalización por Conceptos de Obra por Contrato, Cédula de Registro Auxiliar de Obra y Cédula de Levantamiento Físico de la Obra), y Acta Parcial de Auditoría de verificación física realizada el 29 de marzo de 2023, donde se dimensionaron los conceptos de obra seleccionados (con cinta métrica y flexómetro).

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 \$4,005,348.92 (cuatro millones cinco mil trescientos cuarenta y ocho pesos 92/100 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, no presentó justificaciones, aclaraciones y documentación soporte para aclarar o justificar la presente observación y la acción correspondiente al pliego de observaciones, por lo que se ratifica la presente observación.

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD09-001-PO02 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina el importe de \$4,005,348.92 (cuatro millones cinco mil trescientos cuarenta y ocho pesos 92/100 M.N.), como probable daño a la Hacienda Pública Municipal; debido a que la obra carece de servicios básicos para su correcta operatividad, ya que existen derrumbes y socavones

en tramos aislados; así mismo, se realizaron confirmaciones con los beneficiarios e integrantes del comité de obra, quienes manifestaron que la obra operaba y debido a la falta de mantenimiento se fue deteriorando, imposibilitando el acceso; la entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; así como acreditar la correcta ejecución de la obra hasta su debida conclusión y buen funcionamiento, dejando la obra en condiciones de seguridad y operación adecuada; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 14 y 144 fracciones I, II y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

Impacto Económico (en pesos)

Resultado No.	Monto Preliminar	Monto Aclarado	Monto Definitivo
R9-1	4,005,348.92	0.00	4,005,348.92

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD09-001-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 no realizaron una adecuada supervisión y seguimiento de los trabajos ejecutados, debido a que la obra carece de servicios básicos para su correcta operatividad, ya que existen derrumbes y socavones en tramos aislados; así mismo, se realizaron confirmaciones con los beneficiarios e integrantes del comité de obra, quienes manifestaron que la obra operaba y debido a la falta de mantenimiento se fue deteriorando, imposibilitando el acceso; en incumplimiento a los artículos 102 de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 14 y 144 fracciones I, II y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

RESULTADO NÚM. 10 OBSERVACIÓN 1

Datos Generales

Clave(s) Presupuestaria(s): 09-01-22390-6141-010900

Nombre de la Obra, Proyecto y/o Acción: 223090 Unión Juárez, Construcción de Línea de Conducción del Sistema de Agua Potable, Consiste en: 2240 m2 de Desmonte, Limpia y Trazo, Suministro, Instalación y Colocación de Piezas Especiales, Construcción de Atravez de Concreto, Colocación de Val.

Localidad: Unión Juárez

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: \$2,047,717.55

Monto Devengado: \$2,047,717.55

Muestra Revisada: \$2,047,717.55

Descripción de la Observación:

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

No cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad de los gastos registrados y el cumplimiento del objetivo del gasto, tales como: cotizaciones con listado de insumos que intervienen en la integración de los precios unitarios, cálculo de factor de salario base de mano de obra por jornada, análisis de cálculo e integración de los costos horarios de maquinaria y/o equipo de construcción, cálculo de los costos indirectos, cálculo del costo por financiamiento, análisis y

cálculo de utilidad, en los conceptos de: suministro y colocación de cable tipo pantera para puente de hamaca diámetro (1/2") incluye: fletes, instalación, supervisión, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución; y suministro y colocación de nudo de 1/2" galvanizado para sujeción de cable tipo pantera en puente de hamaca; incluye: fletes, instalación, supervisión, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución..., entre otros; que garanticen los criterios de economía, transparencia y honradez en cuanto a los precios pagados de los conceptos observados; hechos ratificados en reunión de trabajo efectuada el 29 de marzo de 2023, mediante Acta Parcial de Auditoría, por los servidores públicos de la entidad fiscalizada responsables de la integración, guarda y custodia, en el área en que se encuentra el archivo contable.

Como consta en los papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Datos Básicos de Obra por Contrato, Cédula de Fiscalización por Conceptos de Obra por Contrato, Cédula de Registro Auxiliar de Obra y Cédula de Levantamiento Físico de la Obra), y Acta Parcial de Auditoría de verificación física realizada el 30 de marzo de 2023, donde se dimensionaron los conceptos de obra seleccionados (con cinta métrica y flexómetro).

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 \$78,205.23 (setenta y ocho mil doscientos cinco pesos 23/100 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, no presentó justificaciones, aclaraciones y documentación soporte para aclarar o justificar la presente observación y la acción correspondiente al pliego de observaciones, por lo que se ratifica la presente observación.

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD10-001-P003 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina el importe de \$78,205.23 (setenta y ocho mil doscientos cinco pesos 23/100 M.N.), como probable daño a la Hacienda Pública Municipal; debido a que, de la reunión de trabajo efectuada con funcionarios de la entidad fiscalizada, se constató que no cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad de los gastos registrados y el cumplimiento del objetivo del gasto, tales como: cotizaciones con listado de insumos que intervienen en la integración de los precios unitarios, cálculo de factor de salario base de mano de obra por jornada, análisis de cálculo e integración de los costos horarios de maquinaria y/o equipo de construcción, cálculo de los costos indirectos, cálculo del costo por financiamiento, análisis y cálculo de utilidad; 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, 66 fracción VI incisos a), b), c), d), e), f), g), h), i), j) y k), y 79 fracción I párrafo primero de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 71 párrafo segundo, 72, 73, 107 párrafo tercero, 108 y 144 fracciones I, II, IX y XII del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

Impacto Económico (en pesos)

Resultado No.	Monto Preliminar	Monto Aclarado	Monto Definitivo
R10-1	78,205.23	0.00	78,205.23

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD10-001-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 y seguimiento de los trabajos ejecutados, debido a que, de la reunión de trabajo efectuada con funcionarios de la entidad fiscalizada, se constató que no cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad de los gastos registrados y el cumplimiento del objetivo del gasto, tales como: cotizaciones con listado de insumos que intervienen en la integración de los precios unitarios, cálculo de factor de salario base de mano de obra por jornada, análisis de cálculo e integración de los costos horarios de maquinaria y/o equipo de construcción, cálculo de los costos indirectos, cálculo del costo por financiamiento, análisis y cálculo de utilidad; en incumplimiento a los artículos 7, 66 fracción VI incisos a), b), c), d), e), f), g), h), i), j) y k), y 79 fracción I párrafo primero de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 71 párrafo segundo, 72, 73, 107 párrafo tercero, 108 y 144 fracciones I, II, IX y XII del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

RESULTADO NÚM. 11 OBSERVACIÓN 1**Datos Generales****Clave(s) Presupuestaria(s):** 11-05-23102-6143-010900**Nombre de la Obra, Proyecto y/o Acción:** 223102 El Paraíso Rehabilitación de Drenaje Sanitario Barrio Centro, Consiste en: Trazo y Nivelación, Excavación de Material Tipo B, Excavación de Material Tipo C, Suministro e Instalación de Tubería de PVC Sanitario Alcantarillado de 8", Suministro.**Localidad:** El Paraíso

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: \$1,188,806.94

Monto Devengado: \$1,188,806.94

Muestra Revisada: \$1,188,806.94

Descripción de la Observación:

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

No cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad de los gastos registrados y el cumplimiento del objetivo del gasto, tales como: cotizaciones con listado de insumos que intervienen en la integración de los precios unitarios, cálculo de factor de salario base de mano de obra por jornada, análisis de cálculo e integración de los costos horarios de maquinaria y/o equipo de construcción, cálculo de los costos indirectos, cálculo del costo por financiamiento, análisis y cálculo de utilidad, en el concepto de: estampado en piso (cualquier acabado), con barniz como sellador; incluye: acarreo, moldes, desmoldante, pulido, herramienta menor, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución; que garanticen los criterios de economía, transparencia y honradez en cuanto a los precios pagados del concepto observado; hechos ratificados en reunión de trabajo efectuada el 29 de marzo de 2023, mediante Acta Parcial de Auditoría, por los servidores públicos de la entidad fiscalizada responsables de la integración, guarda y custodia, en el área en que se encuentra el archivo contable.

Como consta en los papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Datos Básicos de Obra por Contrato, Cédula de Fiscalización por Conceptos de Obra por Contrato, Cédula de Registro Auxiliar de Obra y Cédula de Levantamiento Físico de la Obra), y Acta Parcial de Auditoría de verificación física realizada el 31 de marzo de 2023, donde se dimensionaron los conceptos de obra seleccionados (con cinta métrica y flexómetro).

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 \$52,806.39 (cincuenta y dos mil ochocientos seis pesos 39/100 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, no presentó justificaciones, aclaraciones y documentación soporte para aclarar o justificar la presente observación y la acción correspondiente al pliego de observaciones, por lo que se ratifica la presente observación.

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD11-001-P004 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina el importe de \$52,806.39 (cincuenta y dos mil ochocientos seis pesos 39/100 M.N.), como probable daño a la Hacienda Pública Municipal; debido a que, de la reunión de trabajo efectuada con funcionarios de la entidad fiscalizada, se constató que no cuentan con los

documentos justificativos que acrediten la veracidad de los gastos registrados y el cumplimiento del objetivo del gasto, tales como: cotizaciones con listado de insumos que intervienen en la integración de los precios unitarios, cálculo de factor de salario base de mano de obra por jornada, análisis de cálculo e integración de los costos horarios de maquinaria y/o equipo de construcción, cálculo de los costos indirectos, cálculo del costo por financiamiento, análisis y cálculo de utilidad; 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, 66 fracción VI incisos a), b), c), d), e), f), g), h), i), j) y k), y 79 fracción I párrafo primero de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 71 párrafo segundo, 72, 73, 107 párrafo tercero, 108 y 144 fracciones I, II, IX y XII del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

Impacto Económico (en pesos)

Resultado No.	Monto Preliminar	Monto Aclarado	Monto Definitivo
R11-1	52,806.39	0.00	52,806.39

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD11-001-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 y seguimiento de los trabajos ejecutados, debido a que, de la reunión de trabajo efectuada con funcionarios de la entidad fiscalizada, se constató que no cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad de los gastos registrados y el cumplimiento del objetivo del gasto, tales como: cotizaciones con listado de insumos que intervienen en la integración de los precios unitarios, cálculo de factor de salario

base de mano de obra por jornada, análisis de cálculo e integración de los costos horarios de maquinaria y/o equipo de construcción, cálculo de los costos indirectos, cálculo del costo por financiamiento, análisis y cálculo de utilidad; en incumplimiento a los artículos 7, 66 fracción VI incisos a), b), c), d), e), f), g), h), i), j) y k), y 79 fracción I párrafo primero de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 71 párrafo segundo, 72, 73, 107 párrafo tercero, 108 y 144 fracciones I, II, IX y XII del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

RESULTADO NÚM. 12 OBSERVACIÓN 1

Datos Generales

Clave(s) Presupuestaria(s): 20-01-22373-6141-010900

Nombre de la Obra, Proyecto y/o Acción: 223073, Los Naranjos, Pavimentación de Calles con Concreto Hidráulico Barrio las Torres, 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=15.

Localidad: Los Naranjos

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: \$812,740.51

Monto Devengado: \$812,740.51

Muestra Revisada: \$812,740.51

Descripción de la Observación:

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

No cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad de los gastos registrados y el cumplimiento del objetivo del gasto, tales como: cotizaciones con listado de insumos que intervienen en la integración de los precios unitarios, cálculo de factor de salario base de mano de obra por jornada, análisis de cálculo e integración de los costos horarios de maquinaria y/o equipo de construcción, cálculo de los costos indirectos, cálculo del costo por financiamiento, análisis y cálculo de utilidad, en el concepto de: estampado en piso (cualquier acabado), con barniz como sellador; incluye: acarreo, moldes, desmoldante, pulido, herramienta menor, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución; que garanticen los criterios de economía, transparencia y honradez en cuanto a los precios pagados del concepto observado; hechos ratificados en reunión de trabajo efectuada el 29 de marzo de 2023, mediante Acta Parcial de Auditoría, por los servidores públicos de la entidad fiscalizada responsables de la integración, guarda y custodia, en el área en que se encuentra el archivo contable.

Como consta en los papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Datos Básicos de Obra por Contrato, Cédula de Fiscalización por Conceptos de Obra por Contrato, Cédula de Registro Auxiliar de Obra y Cédula de Levantamiento Físico de la Obra), y Acta Parcial de Auditoría de verificación física realizada el 29 de marzo de 2023, donde se dimensionaron los conceptos de obra seleccionados (con cinta métrica y flexómetro).

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 \$45,918.60 (cuarenta y cinco mil novecientos dieciocho pesos 60/100 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, no presentó justificaciones, aclaraciones y documentación soporte para aclarar o justificar la presente observación y la acción correspondiente al pliego de observaciones, por lo que se ratifica la presente observación.

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD12-001-P005 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina el importe de \$45,918.60 (cuarenta y cinco mil novecientos dieciocho pesos 60/100 M.N.), como probable daño a la Hacienda Pública Municipal; debido a que, de la reunión de trabajo efectuada con funcionarios de la entidad fiscalizada, se constató que no cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad de los gastos registrados y el cumplimiento del objetivo del gasto, tales como: cotizaciones con listado de insumos que intervienen en la integración de los precios unitarios, cálculo de factor de salario base de mano de obra por jornada, análisis de cálculo e integración de los costos horarios de maquinaria y/o equipo de construcción, cálculo de los costos indirectos, cálculo del costo por financiamiento, análisis y cálculo de utilidad; 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, 66 fracción VI incisos a), b), c), d), e), f), g), h), i), j) y k), y 79 fracción I párrafo primero de la Ley

de Obra Pública del Estado de Chiapas; 71 párrafo segundo, 72, 73, 107 párrafo tercero, 108 y 144 fracciones I, II, IX y XII del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

Impacto Económico (en pesos)

Resultado No.	Monto Preliminar	Monto Aclarado	Monto Definitivo
R12-1	45,918.60	0.00	45,918.60

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD12-001-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 y seguimiento de los trabajos ejecutados, debido a que, de la reunión de trabajo efectuada con funcionarios de la entidad fiscalizada, se constató que no cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad de los gastos registrados y el cumplimiento del objetivo del gasto, tales como: cotizaciones con listado de insumos que intervienen en la integración de los precios unitarios, cálculo de factor de salario base de mano de obra por jornada, análisis de cálculo e integración de los costos horarios de maquinaria y/o equipo de construcción, cálculo de los costos indirectos, cálculo del costo por financiamiento, análisis y cálculo de utilidad; en incumplimiento a los artículos 7, 66 fracción VI incisos a), b), c), d), e), f), g), h), i), j) y k), y 79 fracción I párrafo primero de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 71 párrafo segundo, 72, 73, 107 párrafo tercero, 108 y 144 fracciones I, II, IX y XII del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

RESULTADO NÚM. 13 OBSERVACIÓN 1

Datos Generales

Clave(s) Presupuestaria(s): 20-01-22374-6141-010900

Nombre de la Obra, Proyecto y/o Acción: 223074, Los Naranjos, Pavimentación de Calles con Concreto Hidráulico Barrio Centro, Consiste en: Trazo y Nivelación, Excavación de Material Tipo "B" en Guarniciones F'c=150 Kg/cm², Mampostería de Piedra, Concreto F'c=200 Kg/cm² en Calles.

Localidad: Los Naranjos

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: \$1,140,254.06

Monto Devengado: \$1,140,254.06

Muestra Revisada: \$1,140,254.06

Descripción de la Observación:

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

No cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad de los gastos registrados y el cumplimiento del objetivo del gasto, tales como: cotizaciones con listado de insumos que intervienen en la integración de los precios unitarios, cálculo de factor de salario base de mano de obra por jornada, análisis de cálculo e integración de los costos horarios de maquinaria y/o equipo de construcción, cálculo de los costos indirectos, cálculo del costo por financiamiento, análisis y cálculo de utilidad, en los conceptos de: estampado en piso (cualquier acabado), con barniz como

sellador; incluye: acarreo, moldes, desmoldante, pulido, herramienta menor, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución; y suministro e instalación de tubería de PVC sanitario (alcantarillado) de 300 mm (12") de diámetro serie 25; incluye: bajada de materiales y equipo para pruebas, fletes a un km y maniobras locales. Incluye todo lo necesario para su correcta ejecución; que garanticen los criterios de economía, transparencia y honradez en cuanto a los precios pagados de los conceptos observados; hechos ratificados en reunión de trabajo efectuada el 29 de marzo de 2023, mediante Acta Parcial de Auditoría, por los servidores públicos de la entidad fiscalizada responsables de la integración, guarda y custodia, en el área en que se encuentra el archivo contable.

Como consta en los papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Datos Básicos de Obra por Contrato, Cédula de Fiscalización por Conceptos de Obra por Contrato, Cédula de Registro Auxiliar de Obra y Cédula de Levantamiento Físico de la Obra), y Acta Parcial de Auditoría de verificación física realizada el 29 de marzo de 2023, donde se dimensionaron los conceptos de obra seleccionados (con cinta métrica y flexómetro).

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 \$65,833.11 (sesenta y cinco mil ochocientos treinta y tres pesos 11/100 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, no presentó justificaciones, aclaraciones y documentación soporte para aclarar o justificar la presente observación y la acción correspondiente al pliego de observaciones, por lo que se ratifica la presente observación.

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD13-001-P006 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina el importe de \$65,833.11 (sesenta y cinco mil ochocientos treinta y tres pesos 11/100 M.N.), como probable daño a la Hacienda Pública Municipal; debido a que, de la reunión de trabajo efectuada con funcionarios de la entidad fiscalizada, se constató que no cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad de los gastos registrados y el cumplimiento del objetivo del gasto, tales como: cotizaciones con listado de insumos que intervienen en la integración de los precios unitarios, cálculo de factor de salario base de mano de obra por jornada, análisis de cálculo e integración de los costos horarios de maquinaria y/o equipo de construcción, cálculo de los costos indirectos, cálculo del costo por financiamiento, análisis y cálculo de utilidad; 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, 66 fracción VI incisos a), b), c), d), e), f), g), h), i), j) y k), y 79 fracción I párrafo primero de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 71 párrafo segundo, 72, 73, 107 párrafo tercero, 108 y 144 fracciones I, II, IX y XII del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

Impacto Económico (en pesos)

Resultado No.	Monto Preliminar	Monto Aclarado	Monto Definitivo
R13-1	65,833.11	0.00	65,833.11

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD13-001-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 realizaron una adecuada supervisión y seguimiento de los trabajos ejecutados, debido a que, de la reunión de trabajo efectuada con funcionarios de la entidad fiscalizada, se constató que no cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad de los gastos registrados y el cumplimiento del objetivo del gasto, tales como: cotizaciones con listado de insumos que intervienen en la integración de los precios unitarios, cálculo de factor de salario base de mano de obra por jornada, análisis de cálculo e integración de los costos horarios de maquinaria y/o equipo de construcción, cálculo de los costos indirectos, cálculo del costo por financiamiento, análisis y cálculo de utilidad; en incumplimiento a los artículos 7, 66 fracción VI incisos a), b), c), d), e), f), g), h), i), j) y k), y 79 fracción I párrafo primero de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 71 párrafo segundo, 72, 73, 107 párrafo tercero, 108 y 144 fracciones I, II, IX y XII del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

RESULTADO NÚM. 14 OBSERVACIÓN 1**Datos Generales****Clave(s) Presupuestaria(s):** 35-05-22329-6243-010900**Nombre de la Obra, Proyecto y/o Acción:** 223029 Cab. Mpal. Rehabilitación de Parque Central 2da Etapa, Consiste en: Acabados a Base de Recubrimientos con Piedra Laja en Parque, 1,785.73 m2 de Piso Estampado de 10 cm, de Concreto $F'c=200$ Kg/cm2, Colocación de Bancas, Letras Tipo Escultural.**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: \$6,409,370.11

Monto Devengado: \$6,409,370.11

Muestra Revisada: \$6,409,370.11

Descripción de la Observación:

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

Conceptos de obra con defectos o vicios ocultos, consistentes en: desprendimiento de piedras laja, en el perímetro del parque, guarniciones y jardineras, en áreas aisladas; en el concepto de: recubrimiento de piedra laja con cortes detallados en guarniciones, fronteras y muros, a cualquier altura, junteado con mortero cemento arena 1:4, incluye: materiales y todo lo necesario para su correcta ejecución.

Como consta en los papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Datos Básicos de Obra por Contrato, Cédula de Fiscalización por Conceptos de Obra por Contrato, Cédula de Registro Auxiliar de Obra y Cédula de Levantamiento Físico de la Obra), y Acta Parcial de Auditoría de verificación física realizada el 27 de marzo de 2023, donde se dimensionaron los conceptos de obra seleccionados (con cinta métrica y flexómetro).

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 \$375,718.03 (trescientos setenta y cinco mil setecientos dieciocho pesos 03/100 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, no presentó justificaciones, aclaraciones y documentación soporte para aclarar o justificar la presente observación y la acción correspondiente al pliego de observaciones, por lo que se ratifica la presente observación.

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD14-001-PO07 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina el importe de \$375,718.03 (trescientos setenta y cinco mil setecientos dieciocho pesos 03/100 M.N.), como probable daño a la Hacienda Pública Municipal; debido a que, se constataron conceptos de obra con defectos o vicios ocultos consistentes en: desprendimiento de piedras laja, en algunas áreas en el perímetro del parque, guarniciones y jardineras; la entidad fiscalizada deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes ante la Auditoría Superior del Estado; así como acreditar la correcta reparación de los conceptos observados hasta su debida conclusión y buen funcionamiento, dejando la obra en condiciones de seguridad y operación adecuada; lo anterior, por haber infringido lo dispuesto en los artículos 7, 12, 102, 103 y 104 de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 14 y 144 fracciones I, II y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

Impacto Económico (en pesos)

Resultado No.	Monto Preliminar	Monto Aclarado	Monto Definitivo
R14-1	375,718.03	0.00	375,718.03

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD14-001-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 una adecuada supervisión y seguimiento de los trabajos ejecutados, debido a que se constataron conceptos con defectos o vicios ocultos; en incumplimiento a los artículos 7, 12, 102, 103 y 104 de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; 14 y 144 fracciones I, II y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.

RESULTADO NÚM. 15 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: \$21,466,876.14

Muestra Revisada: \$21,466,876.14

Descripción de la Observación:

De la revisión a la integración de los expedientes unitarios proporcionados por la entidad fiscalizada, correspondiente al ejercicio 2022, y de la verificación física de los conceptos seleccionados de las obras y acciones siguientes:

1. Obra 223016 6 de Septiembre, Rehabilitación de Camino Rural (Tramo Sakija a 06 de Septiembre km. 0+000 al km. 7+000) Consiste en: Desmonte, Limpieza, Desazolve de Cuneta, Operación de Tendido del Material de Revestimiento de 4.6 mts. de Ancho, Conformación, con clave presupuestaria: 05-05-22316-6153-010900, ubicada en la localidad: 6 de Septiembre.

2. Obra 223025 Los Martínez, Construcción de Camino Saca Cosecha (Tercera Etapa) Crucero Cerro Blanco a Los Martínez km. 2+540 al km. 3+620, Consiste en: Desmonte de Vegetación, Excavación en Cortes, Formación de Terraplén, Bonificación por Reafinamiento y Ext., con clave presupuestaria: 24-01-22325-6151-010900, ubicada en la localidad: Los Martínez.

3. Obra 223026 El Calvario, Rehabilitación de Camino (Tramo el Paraíso a El Calvario km. 0+000 al km 5+600), Consiste en: Desmonte, Limpieza, Desazolve de Cuneta, Operación de Tendido del Material de Revestimiento de 4.60 mts. de Ancho, Conformación y Afinamiento, con clave presupuestaria 05-05-23026-6153-010900, ubicada en la localidad: El Calvario.

4. Obra 223086 El Calvario, Ampliación de Drenaje Sanitario Consiste en: Trazo y Nivelación, Excavación de Material Tipo B, Excavación de Material Tipo C, Suministro e Instalación de Tubería P.V.C. Sanitario (Alcantarillado) de 200 mm 8", Suministro e Instalación, con clave presupuestaria 11-02-22386-6144-010900, ubicada en la localidad: El Calvario.

5. Obra 223036 Majastic, Pavimentación de Camino con Concreto Mixto, Consiste en: Rodapié de Piedra Braza, Concreto $f'c=150$ kg/cm² en Guarniciones de 15x20x45 cms Zampeado de

Mampostería, Refuerzo de Malla-lac 6-6/10-10, Concreto $f'c=150$ kg/cm² en Cunetas, con clave presupuestaria 05-05-22336-6153-010900, ubicada en la localidad: Majastic.

6. Acción 22EA01 Cursos de Capacitación y Actualización (PRODIM 2022), con clave presupuestaria 01-07-22EA1-3341-010900, ubicada en la localidad: Sabanilla.

7. Acción 22EA02 Gastos Indirectos para Supervisión y Seguimiento de Obras (Contratación de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos por Honorarios para Verificación y Seguimiento de Obras y Acciones que se Realicen con Recursos del FISM Municipal), con clave presupuestaria 02-01-22EA2-3311-010900, ubicada en la localidad: Sabanilla.

Cuentan con la documentación técnica y financiera que acreditan el cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal; Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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; adicionalmente, durante la verificación física realizada a las 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.

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.

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

RESULTADO NÚM. 16 OBSERVACIÓN 1

Datos Generales

Clave(s) Presupuestaria(s): 01-02-22F11-1134-020100, 01-02-22F11-1322-020100, 01-02-22F11-1592-020100, 01-02-22F11-3981-020100, 01-02-22F11-3992-020100

Nombre de la Obra, Proyecto y/o Acción: 22F11 Impulso al Modelo Nacional de Policía y Justicia Cívica, (Contratación de 46 Policías Municipales Incluye: Sueldo, Aguinaldo, Impuesto, Seguro de Vida y Despensa).

Localidad: Sabanilla

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: \$2,871,766.27

Muestra Revisada: \$2,871,766.27

Descripción de la Observación:

De la revisión a la integración del expediente unitario proporcionado por la entidad fiscalizada, correspondiente al ejercicio 2022, y de la verificación física y/o confirmación de la acción, que se describe en los datos generales, se observó lo siguiente:

Contratación de personal que no cumple con los requisitos que marcan la legislación y normatividad aplicable, respecto al pago de sueldo, aguinaldo, impuestos, seguro de vida y despensas 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 del total de elementos policiacos activos, 1 (uno) no presenta los resultados del proceso de evaluación

de control de confianza y 1 (uno) presenta resultados como no aprobados, correspondientes 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; hechos ratificados en reunión de trabajo efectuada el 29 de marzo de 2023, mediante Acta Parcial de Auditoría, por los servidores públicos de la entidad fiscalizada responsables de la integración, guarda y custodia, en el área en que se encuentra el archivo contable.

Como consta en los papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Proyectos y Acciones y Cédula Analítica), y Acta Parcial de Auditoría realizada el 28 de marzo de 2023.

Por lo tanto, se observa el importe de \$79,210.30 (setenta y nueve mil doscientos diez pesos 30/100 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, no presentó justificaciones, aclaraciones y documentación soporte para aclarar o justificar la presente observación y la acción correspondiente al pliego de observaciones, por lo que se ratifica la presente observación.

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD16-001-PO08 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina el importe de \$79,210.30 (setenta y nueve mil doscientos diez pesos 30/100 M.N.); como probable daño a la Hacienda Pública Municipal; debido a que, en reunión de trabajo efectuada con servidores públicos de la entidad fiscalizada, se constató que no cuentan con los documentos justificativos que acrediten la veracidad en el cumplimiento del objetivo del gasto, toda vez que pagaron sueldos y aguinaldo para el personal contratado para el área de Seguridad

Pública Municipal de la entidad fiscalizada, correspondientes al periodo de enero a diciembre de 2022; sin embargo, no exhiben el resultado del proceso de evaluación que aplica el Centro Estatal de Control de Confianza Certificado del Estado de Chiapas de 1 (uno) elemento, y presentan el resultado “No aprobado” de 1 (uno) elemento; 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 párrafo décimo, inciso a) y 123 apartado B, fracción XIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 43, 70 fracción I y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 apartado B, fracción VIII, 85 fracciones II y III, y 88 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 y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y del 43 al 51 de la Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2022.

Impacto Económico (en pesos)

Resultado No.	Monto Preliminar	Monto Aclarado	Monto Definitivo
R16-1	79,210.30	0.00	79,210.30

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD16-001-PRAS09 Promoción de Responsabilidad

Administrativa Sancionatoria

Estatus: Promovida

La Auditoría Superior del Estado promovió esta acción al 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, pagaron sueldos y aguinaldo para el personal contratado para el área de Seguridad Pública Municipal de la entidad fiscalizada, correspondientes al periodo de enero a diciembre de

2022, sin embargo, no exhiben el Resultado Único del Proceso de Evaluación de Control de Confianza de 1 (un) elemento, y presentan resultado “No aprobado” de 1 (un) elemento; en incumplimiento a los artículos 21 párrafo décimo, inciso a) y 123 apartado B, fracción XIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 43, 70 fracción I y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 apartado B, fracción VIII, 85 fracciones II y III, y 88 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 y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y del 43 al 51 de la Normatividad Hacendaria Municipal para el Ejercicio 2022.

RESULTADO NÚM. 16 OBSERVACIÓN 2

Descripción de la Observación:

De la revisión a la integración del expediente unitario proporcionado por la entidad fiscalizada, correspondiente al ejercicio 2022, y de la verificación física y/o confirmación de la acción, que se describe en los datos generales, se observó lo siguiente:

Del total de elementos policiacos contratados durante el ejercicio 2022, 3 (tres) elementos no cuentan con la Carta de Antecedentes Laborales no Negativos y 6 (seis) elementos con la Cédula Única de Identificación Policial (CUIP).

Como consta en los papeles de trabajo (Cédula de Revisión Documental de Proyectos y Acciones y Cédula Analítica), y Acta Parcial de Auditoría realizada el 28 de abril de 2023.

Por lo tanto, se constató que existen deficiencias en los controles internos correspondientes, ya que no se dio cumplimiento a los requisitos establecidos en la legislación y normatividad aplicable para la contratación y permanencia del personal policial contratado en el ejercicio 2022.

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 acción correspondiente a la recomendación, por lo que se ratifica la presente observación.

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD16-002-PRAS10 Promoción de Responsabilidad**Administrativa Sancionatoria****Estatus: Promovida**

La Auditoría Superior del Estado promovió esta acción al 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, pagaron sueldos y aguinaldos para el personal contratado para el área de Seguridad Pública Municipal de la entidad fiscalizada, correspondientes al periodo de enero a diciembre de 2022, que no cuentan con la Carta de Antecedentes Laborales no Negativos y con la Cédula Única de Identificación Policial (CUIP); 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 VII y 88 de la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública; 32 fracción VII y 52 septies 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.

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD16-002-RE02 Recomendación**Estatus: No Atendida**

El Ayuntamiento de Sabanilla, deberá adecuar o en su caso, implementar controles internos eficientes que permitan al área encargada de la contratación y permanencia del personal policial contratado, dar cumplimiento a los requisitos establecidos para tal efecto en la legislación y normatividad aplicable; 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 fortalezca 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 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 apartado B, fracción VII y 88 de la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública; 32 fracción VII y 52 septies 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.

RESULTADO NÚM. 17 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: \$4,452,527.53

Muestra Revisada: \$4,452,527.53

Descripción de la Observación:

De la revisión a la integración de los expedientes unitarios proporcionados por la entidad fiscalizada, correspondientes al ejercicio 2022, y de la verificación física y/o confirmación de las acciones siguientes:

1.- 22F09 Evaluación de Control de Confianza a 43 Elementos de Seguridad Pública Municipal Incluye: Traslado de Personal a Evaluar y 18 Formación Inicial Equivalente; con clave presupuestaria 02-04-22F09-3322-020100, ubicada en Sabanilla.

2.- 22F10 Equipamiento de Apoyo para la Operación Policial Mediante Kits de Primer Respondiente para Elementos Policía y Patrulla, Equipamiento de Personal, Operativos Conjuntos, Adquisición de Seguros para Patrullas y Contratación Secretario Ejecutivo; con claves presupuestarias 03-06-22F10-1134-020100, 03-06-22F10-1322-020100, 03-06-22F10-2611-020100, 03-06-22F10-2711-020100, 03-06-22F10-3451-020100, 03-06-22F10-3551-020100, 03-06-22F10-3751-020100, 03-06-22F10-3981-020100 y 03-06-22F10-3992-020100, ubicada en Sabanilla.

3.- 22F12 Fortalecimiento Municipal (Contratación de Personal para Asesoría, Elaboración, Integración y Seguimiento de los Expedientes Técnicos del Ramo 33) con claves presupuestarias 04-01-22F12-1134-021200, 04-01-22F12-1322-021200 y 04-01-22F12-3981-021200, ubicada en Sabanilla.

Cuentan con la documentación técnica y financiera que acredita el cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal; Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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; adicionalmente, durante la verificación física realizada a las 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. 18 OBSERVACIÓN 1

Datos Generales

Género: Pasivo

Grupo: Pasivo Circulante

Rubro(s): Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Cuenta(s): 2117.- Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Universo Seleccionado: \$966,794.70

Muestra Auditada: \$785,454.20

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 la cuenta que se describe en los datos generales, se constató que reporta saldo en la misma; de lo que se verificó lo siguiente:

La evaluación 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 la Cédula Analítica de Saldos Acreedores y Acta Parcial de Auditoría, constatándose lo siguiente:

De la cuenta contable Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, el Ayuntamiento proporcionó documentos y argumentos, que comprueban un importe de \$677,530.07 (seiscientos setenta y siete mil quinientos treinta pesos 07/100 M.N.), persistiendo a la fecha de la auditoría (abril de 2023), la diferencia del saldo, que no ha sido comprobado, pagado o depurado.

Por lo tanto, se constató que persiste el saldo en la cuenta contable referida, por el importe de \$107,924.13 (ciento siete mil novecientos veinticuatro pesos 13/100 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, no presentó justificaciones, aclaraciones y documentación soporte para aclarar o justificar la presente observación y la acción correspondiente a la recomendación, por lo que se ratifica la presente observación.

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD18-001-RE03 Recomendación**Estatus: No Atendida**

El Ayuntamiento de Sabanilla, deberá adecuar o en su caso, implementar controles internos que permitan comprobar, pagar o depurar el saldo 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 del saldo acreedor de la cuenta contable Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo. Lo anterior para que en lo sucesivo fortalezca los procesos administrativos y sistemas de control, con base en los artículos 96, 97 y 140 tercer párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 191 de la Ley Federal de Derechos; 22 párrafo segundo, 36, 49 fracción VI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 cuarto párrafo fracción I, del Código Fiscal de la Federación; el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental, respecto a Revelación Suficiente; 229, 230, 231, 232, 234, 236 y 269 del Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas; 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. 18 OBSERVACIÓN 2**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 la cuenta que se describe en los datos generales, se constató que reporta saldos en la misma; de lo que se verificó lo siguiente:

La evaluación del saldo acreedor, se realizó mediante procedimientos de auditoría aplicando las técnicas de revisión, análisis, comprobación y cálculo, los cuales fueron plasmados en la Cédula Analítica de Inconsistencias Fiscales y Acta Parcial de Auditoría, constatándose lo siguiente:

De la cuenta contable Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, la entidad fiscalizada proporcionó documentos y argumentos que acreditan pagos de las retenciones del Impuesto sobre la Renta (ISR), Retenciones a Terceros, Impuesto Sobre Nóminas (ISN), 1% Aportación al Estado para Obras de Beneficio Social y 5 al Millar de Inspección y Vigilancia de Obras, por importe de \$677,530.07 (seiscientos setenta y siete mil quinientos treinta pesos 07/100 M.N.); persistiendo a la fecha de la auditoría (abril de 2023) el saldo de \$106,266.45 (ciento seis mil doscientos sesenta y seis pesos 45/100 M.N.), mismo que a la fecha de la revisión no han sido comprobados, pagados o depurados, que acrediten los enteros de las retenciones del Impuesto sobre la Renta (ISR), Retenciones a Terceros, Impuesto Sobre Nóminas (ISN), 1% Aportación al Estado para Obras de Beneficio Social y 5 al Millar de Inspección y Vigilancia de Obras, ante las instancias correspondientes, que demuestren la comprobación o depuración de dichos saldos.

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 acción correspondiente a la promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal, por lo que se ratifica la presente observación.

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD18-002-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), por sueldos y salarios del ejercicio fiscal 2022, por importe de \$89,402.03 (ochenta y nueve mil cuatrocientos dos pesos 03/100 M.N.); al contravenir a lo dispuesto en los artículos 96 y 97 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 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 Nóminas (ISN), 1% Aportación al Estado para Obras de Beneficio Social y 5 al Millar de Inspección y Vigilancia de Obras, por importe de \$16,864.42 (dieciséis mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 42/100 M.N.); al contravenir a lo dispuesto en los artículos 191 de la Ley Federal de Derechos; 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; 229, 230, 231, 232, 234, 236 y 269 del Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas.

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD18-002-PRAS11 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 acreditaron el pago de los enteros de las retenciones del Impuesto sobre la Renta (ISR), Retenciones a Terceros, Impuesto Sobre Nóminas (ISN), 1% Aportación al Estado para Obras de Beneficio Social y 5 al Millar de Inspección y Vigilancia de Obras, efectuadas en el pago de sueldos y salarios y obras públicas del ejercicio fiscal 2022, ante las instancias correspondientes; en incumplimiento, a los artículos 96 y 97 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; 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; y 229, 230, 231, 232, 234, 236 y 269 del Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas.

RESULTADO NÚM. 19 SIN OBSERVACIÓN

Datos Generales

Género: Activo

Grupo: Activo Circulante

Rubro(s): Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Cuenta(s): 1134.- Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo

Universo Seleccionado: \$391,869.25

Muestra Auditada: \$219,058.15

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 la cuenta que se describe en los datos generales, se verificó lo siguiente:

La entidad fiscalizada, a la fecha de ejecución de auditoría (abril de 2023) proporcionó documentos y argumentos que comprueban que el importe del saldo de la cuenta mencionada fue pagado,

dando cumplimiento con la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; y Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.

OBSERVACIONES DETERMINADAS DE LA REVISIÓN A LA DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL

RESULTADO NÚM. 20 OBSERVACIÓN 1

Datos Generales

Rubro: Disponibilidad Presupuestal

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

Universo Seleccionado: \$772,698.61

Muestra Revisada: \$772,698.61

Descripción de la Observación:

De la revisión y análisis al Estado Presupuestal de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, proporcionada por la entidad fiscalizada, de las fuentes de financiamiento que se describen en los datos generales, correspondientes a las transferencias federales etiquetadas; se verificó lo siguiente:

La evaluación de los saldos presupuestales disponibles, se realizaron mediante procedimientos de auditoría aplicando las técnicas de revisión, análisis y comprobación, los cuales fueron plasmados en la Cédula Analítica de Recursos Presupuestales Disponibles no Reintegrados y Acta Parcial de Auditoría, constatándose lo siguiente:

a) De los recursos no devengados al cierre del ejercicio 2022, por importe de \$42,504.77 (cuarenta y dos mil quinientos cuatro pesos 77/100 M.N.), la entidad fiscalizada, comprobó los reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE), quedando debidamente comprobado y justificado.

b) De los recursos comprometidos y devengados no pagados al cierre del ejercicio 2022, por importe de \$730,193.84 (setecientos treinta mil ciento noventa y tres pesos 84/100 M.N.), la entidad fiscalizada únicamente comprobó el importe de \$595,389.34 (quinientos noventa y cinco mil trescientos ochenta y nueve pesos 34/100 M.N.), detectándose que no realizaron pagos respectivos durante el primer trimestre del ejercicio 2022, por importe de \$134,804.50 (ciento treinta y cuatro mil ochocientos cuatro pesos 50/100 M.N.), y no realizaron el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE), dentro de los 15 días naturales siguientes, conjuntamente con los rendimientos financieros generados.

Por lo tanto, se observa el importe de \$134,804.50 (ciento treinta y cuatro mil ochocientos cuatro pesos 50/100 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, no presentó justificaciones, aclaraciones y documentación soporte para aclarar o justificar la presente observación y la acción correspondiente al pliego de observaciones, por lo que se ratifica la presente observación.

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD20-001-PO09 Pliego de Observaciones

Estatus: No Atendida

Se determina un importe de \$134,804.50 (ciento treinta y cuatro mil ochocientos cuatro pesos 50/100 M.N.), como probable perjuicio a la Hacienda Pública Federal por no haber realizado los

reintegros ante la Tesorería de la Federación (TESOFE), por los recursos no devengados; por no demostrar haber realizado los pagos respectivos durante el primer trimestre del ejercicio 2023, con los rendimientos financieros generados, debidamente comprobados y justificados con la documentación soporte que acredite que los pagos corresponden a trabajos efectivamente realizados para la conclusión de las obras, acciones o proyectos, comprometidos al 31 de diciembre de 2022; 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; 23 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.

Impacto Económico (en pesos)

Resultado No.	Monto Preliminar	Monto Aclarado	Monto Definitivo
R20-1	134,804.50	0.00	134,804.50

2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD20-001-PRAS12 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 los reintegros ante la Tesorería de la Federación (TESOFE), por los saldos de recursos federales presupuestales disponibles durante el primer trimestre del ejercicio 2023, 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; 23 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.

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 13 (trece) observaciones, de las cuales no presentó justificaciones y aclaraciones, ni documentación soporte, por lo que estas se ratifican y se consideran como definitivas para la elaboración del presente informe.

Referencia	Acción Emitida	Monto			Estatus
		Preliminar	Aclarado	Definitivo	
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD04-001-PRAS01	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD04-001-RE01	Recomendación	-	-	-	No Atendida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD08-001-PO01	Pliego de Observaciones	180,477.36	0.00	180,477.36	No Atendida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD08-001-PRAS02	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD09-001-PO02	Pliego de Observaciones	4,005,348.92	0.00	4,005,348.92	No Atendida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD09-001-PRAS03	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD10-001-PO03	Pliego de Observaciones	78,205.23	0.00	78,205.23	No Atendida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD10-001-PRAS04	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD11-001-PO04	Pliego de Observaciones	52,806.39	0.00	52,806.39	No Atendida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD11-001-PRAS05	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD12-001-PO05	Pliego de Observaciones	45,918.60	0.00	45,918.60	No Atendida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD12-001-PRAS06	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD13-001-PO06	Pliego de Observaciones	65,833.11	0.00	65,833.11	No Atendida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD13-001-PRAS07	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD14-001-PO07	Pliego de Observaciones	375,718.03	0.00	375,718.03	No Atendida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD14-001-PRAS08	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD16-001-PO08	Pliego de Observaciones	79,210.30	0.00	79,210.30	No Atendida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD16-001-PRAS09	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD16-002-PRAS10	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD16-002-RE02	Recomendación	-	-	-	No Atendida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD18-001-RE03	Recomendación	-	-	-	No Atendida

Referencia	Acción Emitida	Monto			Estatus
		Preliminar	Aclarado	Definitivo	
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD18-002-PEFCF01	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal	-	-	-	No Atendida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD18-002-PRAS11	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD20-001-PO09	Pliego de Observaciones	134,804.50	0.00	134,804.50	No Atendida
2022-081-ASE/OAC/043/2023-RD20-001-PRAS12	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	-	-	-	Promovida
Total		5,018,322.44	0.00	5,018,322.44	

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 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: obra carente de servicios básicos para su correcta operatividad; documentación justificativa inexistente; conceptos de obra con defectos o vicios ocultos; saldos de recursos federales presupuestales disponibles del ejercicio auditado no reintegrados a la TESOFE; carencia de requisitos o documentos relacionados con la contratación de personal; contribuciones a cargo no enteradas; retenciones efectuadas y no enteradas; debilidad en el control interno establecido; saldos acreedores no regularizados.

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

Harold Chávez Castillo

Mario Antonio Aguilar Meza

Roque Juan Ramírez Cruz

Jesús Alberto Castillejos de los Santos

Freddy Zárate Espinosa

Claudia Aguilar Cordero

Eduardo Álvarez Vázquez