

INFORME DE RESULTADOS

Administración Pública del Municipio de San Luis de la Paz. Gto.

Revisión de
Cuenta Pública

Enero a diciembre del
ejercicio fiscal 2023

Guanajuato, Gto., a 12 de noviembre de 2024

«2024, a 200 años de la instalación del Primer Congreso Constituyente de Guanajuato»

Cabe señalar que, de conformidad con lo dispuesto por la ley de la materia, es deber de todo servidor público, custodiar y cuidar la documentación e información que, por razón de su empleo, cargo o comisión, tenga bajo su responsabilidad, e impedir o evitar su uso, divulgación, sustracción, destrucción, ocultamiento o inutilización indebidos.

24_RCP_LEY_MSLP_2023



ASEG cuenta con un Sistema de Gestión de la Calidad certificado por AENOR. No. de certificado: ER-0132/2023 y un Sistema de Gestión Antisoborno. No. de certificado ASO-2024/0006.



ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN	1
I.1. Objetivo.	3
I.2. Criterios de Selección.	4
I.3. Alcance.	5
I.4. Procedimientos de auditoría aplicables.	11
I.5. Valoraciones respecto al estado de control interno.	12
I.6. Dictamen de la revisión.	13
I.7. Resultados de la fiscalización efectuada.	16
I.7.1. Resumen de Alcance, Naturaleza, Procedimientos y Conclusiones Derivadas de la Revisión.	16
I.7.2. Resumen de Observaciones y Recomendaciones.	23
I.7.3. Resumen del Proceso de Fiscalización.	24
II. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES; RESPUESTA EMITIDA POR EL SUJETO FISCALIZADO Y VALORACIÓN CORRESPONDIENTE	27
II.1. Observaciones.	27
II.2. Recomendaciones.	172
III. PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE FACULTADES DE COMPROBACIÓN FISCAL	200
IV. COMUNICADO ANTE ÓRGANOS DE CONTROL Y AUTORIDADES QUE ADMINISTRAN PADRONES DE PROVEEDORES Y CONTRATISTAS.	201
V. OTROS DATOS INFORMATIVOS.	203
a) Seguimiento a Recomendaciones de Ejercicios Anteriores.	203
VI. ANEXOS	204
VII. FIRMA ELECTRÓNICA.	205

I. INTRODUCCIÓN

La función de fiscalización, constitucionalmente encomendada al Congreso del Estado y ejercida mediante la Auditoría Superior, obedece a principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad que enmarcan su trascendencia para la sociedad en la revisión de la aplicación de los recursos.

Se trata de una actividad que debe desarrollarse en un estricto marco constitucional y legal, ejercida técnicamente mediante la observancia de las normas profesionales de auditoría nacionales e internacionales.

En este sentido, la Auditoría Superior como órgano técnico del Congreso del Estado, especializado, integrante de los Sistemas nacional y estatal anticorrupción y de fiscalización, en el ejercicio de tan trascendente función, adopta como misión cotidiana, revisar y evaluar la gestión pública para favorecer el desarrollo de la

buena gobernanza e incrementar la confianza en el gobierno y que se visualiza como una institución vanguardista en rendición de cuentas, colaboración, transparencia y participación ciudadana, que fortalece la confianza en el gobierno y promueve el ejercicio de los derechos humanos.

Es de señalar que, el presente informe incluye diversa información complementaria del proceso de fiscalización, que pretende incidir de manera directa en una mayor transparencia en los criterios y alcance de la revisión, los procedimientos aplicados y las conclusiones obtenidas de manera individual.

Este informe incide en una mayor rendición de cuentas que será de beneficio, tanto para el sujeto de fiscalización, como las demás partes interesadas en el proceso.

Por lo antes expuesto, en cumplimiento al Programa General de Fiscalización 2024 de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato y con fundamento en el artículo 116 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; en los artículos 63 fracción XIX y 66 segundo, tercer y cuarto párrafos, así como las fracciones I, III y IV del mismo artículo de la Constitución Política para el Estado de Guanajuato; 256 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Guanajuato; 1, 2 fracciones II, III y segundo párrafo, 3 fracciones I, III, IV y XI, 4, 5 fracción II, 6, 7, 9, 16, 16 Bis, 19, 20, 22, 23, 28, 31, 35, 36, 82 fracciones I, II, III, IV, VI, VII, XI, XII, XXII y XXXV y 87 fracciones XI, XIV y XXIX de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato; 1, 3, 18, 30 y 43 del Reglamento de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato; 1, 6, 7, 10 fracciones III, XXIII y XXXII, 11, 18 fracción II, 19 fracciones III, IV y VIII y 20 fracciones I, II y III del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato; así como, el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior del Gasto Federalizado en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), celebrado entre la Auditoría Superior de la Federación y esta entidad de fiscalización, publicado en el Diario Oficial de la Federación y en el Periódico Oficial del Estado de Guanajuato, el 25 de enero y 28 de febrero de 2017; se practicó la **Revisión de Cuenta Pública** respecto de las operaciones realizadas por la **Administración Pública del Municipio de San Luis de la Paz, Gto.**, correspondiente al **periodo de enero a diciembre de ejercicio fiscal 2023**.

Asimismo, con fundamento en los artículos 5 fracción II, 15 segundo párrafo, 15 Bis, 37 fracciones III y IV y 87 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato; 27 y 49 de su Reglamento; así como los artículos 9 fracciones XVII y XVIII, 19 fracción XIII, 20 fracción VII y 22 fracción V del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se emite el presente Informe de Resultados, respecto de la revisión antes expuesta.

I.1. Objetivo.

El objetivo de la revisión, de acuerdo con los principios, conceptos y directrices de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización es:

- En materia financiera, emitir una opinión sobre si los estados financieros que integran la Cuenta Pública han sido preparados en todos los aspectos importantes, de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como, con los demás marcos de información financiera aplicables.
- Respecto al cumplimiento, comprobar que la gestión financiera y no financiera de los sujetos de fiscalización fue realizada conforme a las leyes, normas, reglamentos y demás disposiciones que la regulan, y atendiendo al criterio de transparencia, en cuanto a los ingresos y gastos públicos; la deuda pública, incluyendo la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de recursos públicos, así como de la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática que deban incluir en la cuenta pública. Asimismo, respecto a la infraestructura pública, realizar una revisión legal, financiera, técnica, administrativa y contable de las obras, abarcando todas sus etapas.

Asimismo, comprobar que la gestión financiera de los sujetos de fiscalización fue realizada con transparencia y atendiendo a los criterios de economía, eficiencia y eficacia, propiciando su óptimo aprovechamiento, en cumplimiento de lo dispuesto en las normas relativas a ingresos y egresos, y las demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los ingresos y gastos públicos; la deuda pública, incluyendo la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de recursos públicos, así como de la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática que deban incluir en la cuenta pública , conforme a las disposiciones aplicables.

I.2. Criterios de Selección.

Esta revisión se seleccionó e integró al Programa General de Fiscalización 2024, en cumplimiento a la responsabilidad constitucional que se tiene al respecto, y de acuerdo a los criterios y atribuciones establecidos en el marco normativo institucional de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato.

La selección de las cuentas, partidas, la naturaleza y alcance de los procedimientos aplicados, atiende a los **riesgos identificados y su valoración cuantitativa y cualitativa**, misma que se realiza bajo parámetros de materialidad y criterios de juicio profesional de los responsables del encargo, asimismo, la respuesta a los riesgos valorados se diseña a través de pruebas de detalle y procedimientos analíticos acorde a la naturaleza de las operaciones y saldos en relación con las aseveraciones involucradas.

La materialidad se considera en términos de valor monetario y aspectos cualitativos, identificando las características de los movimientos seleccionados que resultan relevantes acorde a su naturaleza, contexto e importe.

El parámetro sobre el cual se determina la materialidad (monto de referencia que se considera para la determinación de una opinión) es el **Presupuesto de Egresos aprobado**, toda vez que este elemento constituye un factor significativo para los Legisladores, siendo éstos los usuarios principales de los Informes de Resultados que

emite la ASEG, quiénes aprueban la Ley del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato y tienen conocimiento del presupuesto de egresos de los Municipios aprobado por el Ayuntamiento.

Para la determinación de las conclusiones de auditoría, se consideró el uso del muestreo, (método para llegar a una conclusión acerca de un conjunto completo de datos «población» mediante la selección y el examen de una muestra representativa de ítems), la selección de la muestra se realiza considerando que todas las unidades de la población tienen igual oportunidad de ser seleccionadas. Asimismo, el alcance correspondiente a pruebas de cumplimiento, se incorporan los ítems que acorde a la valoración son necesarios conforme a las áreas con riesgo potencial de incumplimiento.

El detalle de las partidas, riesgos identificados y conclusiones se muestra en el apartado denominado de alcance de la revisión.



I.3. Alcance.



INGRESOS

Universo	\$523,821,001.29
Población	387,012,633.98
Total muestra auditada	387,012,633.98
Financiera	306,298,417.98
Infraestructura	80,714,216.00
Alcance sobre población	100%



EGRESOS

Universo	\$543,265,356.09
Población	362,509,522.46
Total muestra auditada	226,782,902.74
Financiera	166,993,184.25
Infraestructura	59,789,718.49
Alcance sobre población	63%

A continuación, se detallan los estados y la información financiera contenida en la cuenta pública de conformidad con los artículos 46 y 48 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Información contable:

- a) Estado de actividades;
- b) Estado de situación financiera;
- c) Estado de variación en la hacienda pública;
- d) Estado de cambios en la situación financiera;
- e) Estado de flujos de efectivo;
- f) Informe sobre pasivos contingentes;
- g) Notas a los estados financieros;
- h) Estado analítico del activo; y
- i) Estado analítico de la deuda y otros pasivos.

Información presupuestaria:

- a) Estado analítico de ingresos;
- b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos;
- c) Endeudamiento neto, financiamiento menos amortización;
- d) Intereses de la deuda; y
- e) Flujo de fondos.

Detalle de alcances del proceso de fiscalización.

Asimismo, se detallan las cuentas contables, partidas y rubros revisados:

NÚMERO DE PARTIDA/NÚMERO DE CUENTA	NOMBRE	MOVIMIENTO	POBLACIÓN	MUESTRA	%	MARCA
ACTIVO						
ACTIVO NO CIRCULANTE						
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso						
1-2-3-0-0-0000-00-000-00-0000-00-00	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en	Saldo	\$145,974,963.48	\$52,321,755.24	36%	
Bienes Muebles						
Vehículos y Equipo de Transporte						
1-2-4-4-1-5411-00-000-00-000-0000-00-00	Vehículos y equipo terrestre	Cargos	\$ 3,949,771.46	\$ 2,563,871.46	65%	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas						
1-2-4-6-2-5621-00-000-00-000-0000-00-00	Maquinaria y equipo industrial	Cargos	1,802,779.09	1,770,779.09	98%	
Activos diferidos						
1-2-7-0-0-0000-00-000-00-000-0000-00-00	Activos Diferidos	Saldo	31,497,801.79	7,467,963.25	24%	
Total, Bienes muebles, Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Activos diferidos		Saldo	\$183,225,315.82	\$64,124,369.04	35%	
PASIVO						
PASIVO CIRCULANTE						
Cuentas por Pagar a Corto Plazo						
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo						
2-1-1-7-1-0001-00-000-00-000-0000-00-00	Retención de I.S.P.T.	Cargos	\$ 7,118,372.42	\$ 6,113,811.44	86%	
2-1-1-7-1-0002-00-000-00-000-0000-00-00	Retención de I.S.R.	Cargos	186,311.55	186,311.55	100%	
2-1-1-7-1-0005-00-000-00-000-0000-00-00	Ret. Impto. Cedular 2.5%	Cargos	99,524.00	84,409.00	85%	
2-1-1-7-1-0007-00-000-00-000-0000-00-00	Ret. ISPT Asimilables	Cargos	1,771,807.47	1,129,881.10	64%	
2-1-1-7-1-0012-00-000-00-000-0000-00-00	ISPT Asimil. Casa de Cultura	Cargos	238.00	238.00	100%	
2-1-1-7-1-0013-00-000-00-000-0000-00-00	Ret. Imp. Cedular por Arrendamiento	Cargos	1,983.00	1,983.00	100%	
2-1-1-7-1-0014-00-000-00-000-0000-00-00	Ret. Imp. Cedular por Serv. Profesionales	Cargos	4,831.00	4,831.00	100%	
2-1-1-7-2-0016-00-000-00-000-0000-00-00	Retención Cedular FII	Cargos	20,075.12	16,949.00	84%	
2-1-1-7-2-0076-00-000-00-000-0000-00-00	ISPT FII	Cargos	419,067.85	415,501.00	99%	
2-1-1-7-2-0131-00-000-00-000-0000-00-00	Ret. ISR FII	Cargos	44,919.11	37,244.91	83%	
Total			\$ 9,667,129.52	\$ 7,991,160.00		

NÚMERO DE PARTIDA/NÚMERO DE CUENTA	NOMBRE	MOVIMIENTO	POBLACIÓN	MUESTRA	%	MARCA
PATRIMONIO						
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES						
3-2-2-0-0-0029-00-000-00-000-0000-00-00	Resultado del Ejercicio 2022	Cargos	\$ 29,579,406.11	\$ 786,000.00	3%	C
Total			\$ 29,579,406.11	\$ 786,000.00		
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS						
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES.						
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones.						
Participaciones						
4-2-1-1-0-8101-00-000-00-000-0000-00-00	Participaciones	Saldo	\$ 191,969,094.98	\$ 191,969,094.98	100%	
Aportaciones						
4-2-1-2-0-8201-00-000-00-000-0000-00-00	Aportaciones	Saldo	195,043,539.00	114,329,323.00	100%	
Total Ingresos y Otros Beneficios			\$ 387,012,633.98	\$ 387,012,633.98	100%	
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS						
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO						
Servicios Personales						
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente						
5-1-1-1-0-1131-00-000-00-000-0000-00-00	Sueldos Base	Saldo	\$ 77,067,877.50	\$ 77,024,563.00	100%	A, B
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio						
5-1-1-2-0-1221-00-000-00-000-0000-00-00	Remuneraciones eventuales	para Saldo	15,044,642.15	7,248,987.00	48%	A
Remuneraciones Adicionales y Especiales						
5-1-1-3-0-1311-00-000-00-000-0000-00-00	Prima quinquenal	Saldo	1,392,613.00	1,392,613.00	100%	A
5-1-1-3-0-1321-00-000-00-000-0000-00-00	Prima Vacacional	Saldo	2,399,665.14	2,353,157.00	98%	A
5-1-1-3-0-1323-00-000-00-000-0000-00-00	Gratificación de fin de año	Saldo	15,541,160.91	13,347,170.00	86%	A
5-1-1-3-0-1331-00-000-00-000-0000-00-00	Remuneraciones por horas extraordinarias	Saldo	1,348,608.00	1,348,608.00	100%	A
5-1-1-3-0-1342-00-000-00-000-0000-00-00	Compensaciones por servicios	por	25,730,876.00	25,730,876.00	100%	A, B
Otras Prestaciones Sociales y Económicas						
5-1-1-5-0-1511-00-000-00-000-0000-00-00	Cuotas para el fondo de ahorro	Saldo	600,240.00	600,240.00	100%	A
5-1-1-5-0-1522-00-000-00-000-0000-00-00	Liquidaciones indemnizaciones sueldos y sala	y por por Saldo	3,911,326.90	1,868,673.02	48%	
Materiales y suministros						
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación						
5-1-2-4-0-2461-00-000-00-000-0000-00-00	Material eléctrico electrónico	y Saldo	3,594,855.78	2,662,948.74	74%	

NÚMERO DE PARTIDA/NÚMERO DE CUENTA	NOMBRE	MOVIMIENTO	POBLACIÓN	MUESTRA	%	MARCA
Servicios Generales						
Servicios de Arrendamiento						
5-1-3-2-0-3211-00-000-00-000-0000-00-00	Arrendamiento de terrenos	Saldo	440,000.00	440,000.00	100%	
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios						
5-1-3-3-0-3311-00-000-00-000-0000-00-00	Servicios legales	Saldo	822,869.40	757,398.94	92%	
Otros Servicios Generales						
5-1-3-9-0-3961-00-000-00-000-0000-00-00	Otros gastos por responsabilidades	Saldo	2,183,860.06	2,000,000.00	92%	
5-1-3-9-0-3981-00-000-00-000-0000-00-00	Impuesto sobre nóminas	Saldo	2,856,299.00	2,856,299.00	100%	
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS						
Ayudas Sociales						
Ayudas Sociales a Instituciones						
5-2-4-3-0-4451-00-000-00-000-0000-00-00	Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	Saldo	11,902,000.00	11,400,000.00	96%	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES						
Convenios						
Convenios de Descentralización y Otros						
5-3-3-2-0-8531-00-000-00-000-0000-00-00	Otros convenios	Saldo	14,447,265.83	11,627,000.00	80%	
Total Gastos y Otras Pérdidas			\$ 179,284,206.64	\$ 162,658,533.70		
Total Egresos Presupuestales						
(Total gastos y otras pérdidas + Total bienes muebles + Total Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso)			\$362,509,522.46	\$226,782,902.74		
Marcas:						
A	Se conciliaron los importes reportados por el sistema de nómina y los registros contables en las cuentas relacionadas.					
B	Se verificó que el pago de la remuneración tabular se realizara en apego a los montos autorizados y/o condiciones específicas según tabulador.					
C	Se verificaron los pagos por concepto de penas, multas o recargos.					

El detalle de las obras seleccionadas se describe a continuación.

CONTRATO	OBRA/SERVICIO	IMPORTE
1-2-3-0-0-0000-00-000-00-0000-00-00	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en	
SLPAZ/DGIMO/LS/SE DESHU/2023-37	Ampliacion de pavimento con piedra de calle Avenida del Progreso en la localidad de La Luz de la Esquina, municipio de San Luis de la Paz, Gto. Cuarta etapa	\$5,181,889.23
SLPAZ/DGIMO/LS/SE DESHU/2023-62	Ampliacion de pavimentacion con concreto de la calle Avenida Vista Hermosa, colonia Vista Hermosa, municipio de San Luis de la Paz, Gto. Segunda etapa	7,299,042.26
SLPAZ/DGIMO/AD/SE DESHU/2023-95	Construcción de pavimento con concreto hidráulico de calle Estrella, colonia La Montañita, cabecera municipal, San Luis de la Paz, Gto. segunda etapa	3,152,423.80
SLPAZ/DGIMO/LS/SD AyR/2023-103	Rehabilitación de camino rural en la comunidad de Vergel de Guadalupe 2da. etapa	2,919,318.54
SLPAZ/DGIMO/LS/SD AyR/2023-104	Rehabilitación de camino rural en la comunidad de San Juan de los Ranges 1ra. etapa	4,231,545.27

CONTRATO	OBRA/SERVICIO	IMPORTE
SLPAZ/DGIMO/LS/SE DESHU/2023-110	Pavimentación de calle Prolongación Galeana colonia Álamos cabecera municipal municipio de San Luis de la Paz, Gto. primera etapa	6,360,534.40
SLPAZ/DGIMO/LS/SE DESHU/2023-111	Construcción de parque y plaza área recreativa para parque en colonia Magisterial, en el municipio de San Luis de la Paz, Gto. primera etapa	8,997,491.60
SLPAZ/DGIMO/LS/SE DESHU/2023-113	Pavimentación de calle Luis H. Ducoing en la localidad Fracciones de Lourdes San Luis de la Paz	9,590,169.67
SLPAZ/DGIMO/INPI/L P/2023-72	Ampliación del sistema integral de agua potable (tercera etapa) para beneficiar a las comunidades de Misión de Chichimecas y Paso Colorado en el municipio de San Luis de La Paz, Guanajuato	4,589,340.47
Subtotal		\$52,321,755.24
1-2-7-0-0-0000-00-000-00-000-0000-00-00 Activos Diferidos		
SLPAZ/DGIMO/LS/SD AyR/2023-103	Rehabilitación de camino rural en la comunidad de Vergel de Guadalupe 2da. Etapa	\$2,919,318.52
SLPAZ/DGIMO/LS/SD AyR/2023-104	Rehabilitación de camino rural en la comunidad de San Juan de Los Ranges 1ra. Etapa	4,231,545.27
SLPAZ/DGIMO/AD/PE/ R33-FI/2023-80	Proyecto ejecutivo para construcción de red de drenaje sanitario y rehabilitación de planta de tratamiento (R.A.F.A.) comunidades de Puerto Blanco, Derramadero segundo y San Antonio, municipio de San Luis de La Paz, Gto.	317,099.46
Subtotal		\$7,467,963.25
Total		\$59,789,718.49

Nota: Los alcances de la auditoría se determinaron considerando el registro en las cuentas contables del activo o del gasto, realizando su conciliación con el momento presupuestal «Devengado», considerando que dicha etapa presupuestal corresponde a la base de registro en las cuentas contables del sujeto fiscalizado.

Respecto al Convenio de Asignación de Recursos de Deuda Pública en materia de Desarrollo Turístico, del 25 de octubre de 2022, celebrado entre la Secretaría de Turismo y el Municipio de San Luis de la Paz, Gto1., se revisó la siguiente obra:

CONTRATO	OBRA	IMPORTE ⁽¹⁾
Sin Partida		
SLPAZ/DGIMO/LS/SECTU R/2022-44	Pavimentación de la calle San Luis, en la localidad de San Pedro de los Pozos	\$9,996,076.26

Nota:

(1) Durante el ejercicio fiscal 2023, el municipio de San Luis de La Paz, Gto., tramitó ante la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración el pago de las estimaciones 01 a la 13.

De la cuenta «8-2-5-0-0-0000-00-000-00-000-0000-00-00 Presupuesto de Egresos Devengado», se revisó el registro contable de las siguientes obras:

CONTRATO	OBRA/SERVICIO	IMPORTE
8-2-5-0-0-0000-00-000-00-000-0000-00-00 Presupuesto de Egresos Devengado		
SLPAZ/DGIMO/LS/SEDE SHU/2023-37	Ampliación de pavimento con piedra de calle Avenida del Progreso en la localidad de La Luz de la Esquina, municipio de San Luis de la Paz, Gto. Cuarta etapa	\$5,181,889.23
SLPAZ/DGIMO/LS/SEDE SHU/2023-62	Ampliación de pavimentación con concreto de la calle Avenida Vista Hermosa, colonia Vista Hermosa, municipio de San Luis de la Paz, Gto. Segunda etapa	7,299,042.26
SLPAZ/DGIMO/AD/PE/R 33-FI/2023-80	Proyecto ejecutivo para construcción de red de drenaje sanitario y rehabilitación de planta de tratamiento (R.A.F.A.) comunidades de	317,099.46

¹ Conforme al Convenio de Asignación de Recursos de Deuda Pública en materia de Desarrollo Turístico, del 25 de octubre de 2022, el Municipio se encargó de realizar la planeación, programación, contratación, ejecución, administración, verificación y supervisión de la obra y la Secretaría de Turismo a través de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración el registro correspondiente en la contabilidad de los recursos públicos recibidos y rendir cuentas de su aplicación en la cuenta pública del Estado.

CONTRATO	OBRA/SERVICIO	IMPORTE
	Puerto Blanco, Derramadero segundo y San Antonio, municipio de San Luis de La Paz, Gto.	
SLPAZ/DGIMO/INPI/LP/2023-72	Ampliación del sistema integral de agua potable (tercera etapa) para beneficiar a las comunidades de Misión de Chichimecas y Paso Colorado en el municipio de San Luis de La Paz, Guanajuato	4,589,340.47
SLPAZ/DGIMO/AD/SEDE SHU/2023-95	Construcción de pavimento con concreto hidráulico de calle Estrella, colonia La Montañita, cabecera municipal, San Luis de la Paz, Gto. segunda etapa	3,152,423.80
SLPAZ/DGIMO/LS/SDAy R/2023-103	Rehabilitación de camino rural en la comunidad de Vergel de Guadalupe 2da. etapa	5,838,637.06
SLPAZ/DGIMO/LS/SDAy R/2023-104	Rehabilitación de camino rural en la comunidad de San Juan de los Ranges 1ra. etapa	8,463,090.54
SLPAZ/DGIMO/LS/SEDE SHU/2023-110	Pavimentación de calle Prolongación Galeana colonia Álamos cabecera municipal municipio de San Luis de la Paz, Gto. primera etapa	6,360,534.40
SLPAZ/DGIMO/LS/SEDE SHU/2023-111	Construcción de parque y plaza área recreativa para parque en colonia Magisterial, en el municipio de San Luis de la Paz, Gto. primera etapa	8,997,491.60
SLPAZ/DGIMO/LS/SEDE SHU/2023-113	Pavimentación de calle Luis H. Ducoing en la localidad Fracciones de Lourdes San Luis de la Paz	9,590,169.67
Total		\$59,789,718.49

Asimismo, desde la perspectiva de cumplimiento, en la revisión se verificó el apego a la siguiente normativa:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;
- Ley del Impuesto Sobre la Renta;
- Ley General de Contabilidad Gubernamental, y sus lineamientos;
- Ley Orgánica Municipal para el Estado de Guanajuato;
- Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipio de Guanajuato;
- Ley del Trabajo de los Servidores Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato;
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato;
- Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato;
- Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Luis de la Paz, Gto;
- Reglamento Interior de Trabajo del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato;
- Lineamientos Generales de Racionalidad y Disciplina Presupuestal de la Administración Pública del Municipio de San Luis de la Paz Guanajuato para el Ejercicio Fiscal 2023; y
- Demás disposiciones normativas federales y locales aplicables y vigentes durante el periodo de la revisión.

Considerando la naturaleza de la revisión antes expuesta, las conclusiones sobre la información proporcionada en la Cuenta Pública expresan en el presente informe de resultados mediante una opinión segmentada en la perspectiva financiera y la de cumplimiento, y en su caso, a través del detalle de las observaciones y recomendaciones.

I.4. Procedimientos de auditoría aplicables.

La revisión implica la realización de procedimientos y pruebas selectivas que se estimaron necesarias para obtener evidencia suficiente y adecuada, los procedimientos seleccionados fueron aplicados por el auditor, con base en la evaluación de los riesgos de incorrección material. Al realizar las evaluaciones de riesgo, consideramos el control interno con el fin de diseñar procedimientos de auditoría, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del mismo.

Asimismo, acorde a riesgos identificados y muestreo definido en planeación se evaluó el registro y presentación de la información contable; las variaciones presupuestales; la razonabilidad de las estimaciones y revelaciones significativas hechas por la administración, los resultados de la gestión financiera, y la incidencia de sus operaciones en la hacienda pública del ente fiscalizado, de acuerdo a lo dispuesto por los ordenamientos aplicables en la materia, incluyendo las políticas contables aplicables a la institución, utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Los procedimientos de auditoría aplicables en el proceso de fiscalización, y mediante los cuales se obtuvo evidencia suficiente y adecuada para sustentar las conclusiones establecidas en el presente, son:

- **Inspección:** Examen de registros o de documentos, ya sean internos o externos, en papel, en soporte electrónico o en otro medio, o un examen físico de un activo.
- **Observación:** Consiste en presenciar un proceso o un procedimiento aplicados por otras personas.
- **Confirmación externa:** Constituye evidencia de auditoría obtenida por el auditor mediante una respuesta directa escrita de un tercero.
- **Recálculo:** Comprobar la exactitud de los cálculos matemáticos incluidos en los documentos o registros.
- **Procedimientos analíticos:** Evaluaciones de información financiera realizadas mediante el análisis de las relaciones que razonablemente quepa suponer que existan entre datos financieros y no financieros.
- **Re ejecución:** Ejecución independiente por parte del auditor de procedimientos o de controles que en origen fueron realizados como parte del control interno de la entidad.
- **Indagación:** Consiste en la búsqueda de información, financiera o no financiera, a través de personas bien informadas tanto de dentro como de fuera de la entidad.

Asimismo, el detalle del alcance, procedimientos aplicables y conclusiones por cada una de las cuentas, partidas, obras o en su caso programas revisados, se muestra en el apartado Resultados de la fiscalización efectuada.

I.5. Valoraciones respecto al estado de control interno.

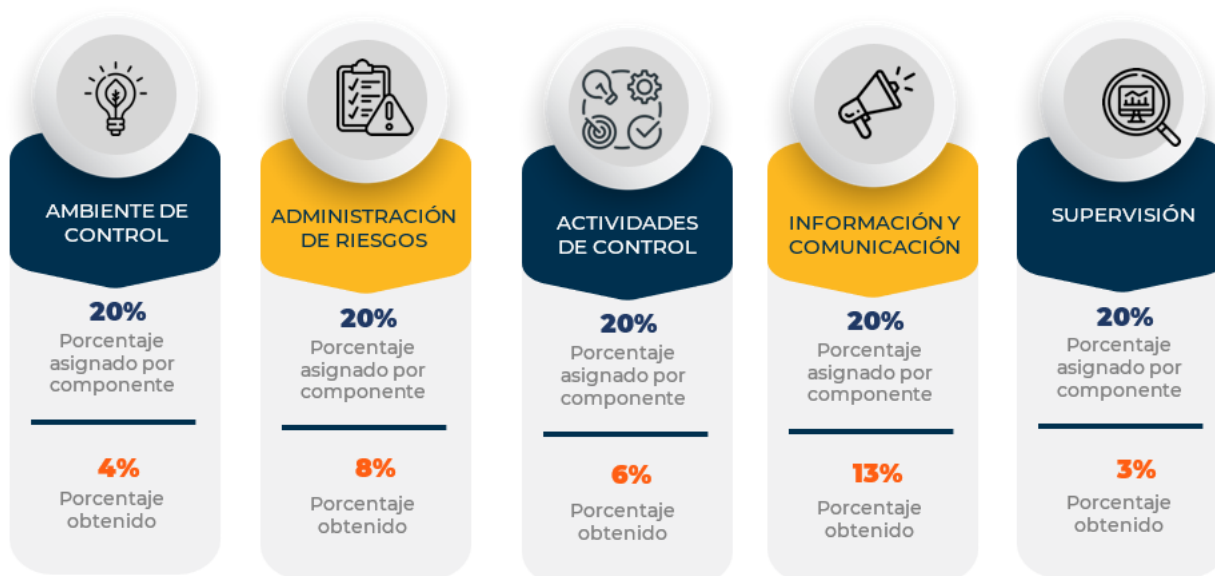
El Marco Integrado de Control Interno MICI emitido por el Grupo de Trabajo de Control Interno del Sistema Nacional de Fiscalización, cuenta con una estructura jerárquica de 5 componentes, 17 principios y diversos puntos de interés relevantes.

Los componentes del control interno representan el nivel más alto en la jerarquía del Marco. Los 17 principios respaldan el diseño, implementación y operación de los componentes asociados de control interno. Los puntos de interés, proporcionan a la administración material de orientación en los componentes que se encuentran asociados

En este contexto, con la reforma a la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato el 8 de enero de 2024 y que en su artículo 37, fracción tercera inciso d), se establece que la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, incluirá en el informe de resultados correspondiente, la valoración respecto al estado del control interno.

Por lo anterior, basados en la coordinación del Sistema Estatal de Fiscalización, en colaboración con el Órgano Interno de Control, éste aplicó un cuestionario al ente con el objeto de evaluar el estado que guarda la implementación de su sistema de control interno, resguardando las evidencias correspondientes que sustentan los resultados.

Conforme a lo expuesto, atendiendo a las respuestas remitidas por el Órgano Interno de Control, se presentan los resultados:



Asimismo, puede consultar el detalle de los resultados en el micrositio: [Grado de presencia de los principios respecto de los cinco componentes.](#)

I.6. Dictamen de la revisión.

Realizamos la **Revisión de Cuenta Pública** a la **Administración Pública del Municipio de San Luis de la Paz, Gto.**, respecto al periodo **enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023** con el objetivo y alcances previamente establecidos, misma que se practicó sobre la información contenida en la la Cuenta Pública, y que fue proporcionada por el sujeto fiscalizado.

Opinión modificada desfavorable

La Auditoría Superior del Estado de Guanajuato considera que, en términos generales y respecto de la muestra auditada la **Administración Pública del Municipio de San Luis de la Paz, Gto.**, no cumplió con las disposiciones normativas aplicables, como se precisa en los resultados que se presentan en el apartado I.7. de este informe, donde destacan los siguientes: modificación del presupuesto, conceptos con sobregiro presupuestal, pagos de recargos al SAT, prestaciones a funcionarios, procedimientos de contratación, comprobante fiscal de arrendamiento, servicios legales, cantidades autorizadas, periodicidad de estimaciones, precios unitarios estimados, calidad de obra y devengo contable.

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

La revisión se efectuó observando las disposiciones contenidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, Reglamento de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, y Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato; de acuerdo con las Normas Internacionales para Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI por sus siglas en inglés), emitidas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI por sus

siglas en inglés), las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés) y adoptadas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, que son aplicables al sector público. Nuestras responsabilidades, en virtud de esas normas, se describen, con más detalle, en la sección correspondiente a Responsabilidades del auditor.

Se considera que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar el presente dictamen, que se refiere sólo a las operaciones revisadas.

Mantenemos nuestra independencia del sujeto fiscalizado, de acuerdo con nuestro Código de ética, así como con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra revisión, y hemos cumplido a cabalidad con nuestras otras responsabilidades éticas, conforme a estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.

OBLIGACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN

La administración del **Municipio de San Luis de la Paz, Gto.**, es responsable de la preparación, organización, presentación y transparencia de la información contenida en los procesos y reportes operativos, contables, presupuestales y programáticos, atendiendo a lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las bases y criterios establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato, normas aplicables relativas a ingresos y egresos, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato y las demás disposiciones normativas federales y locales aplicables y vigentes; así como la determinación, aprobación y divulgación de las medidas de control interno y sus objetivos necesarios para la preparación de la misma, libre de errores importantes.

De conformidad con el Marco Integrado de Control Interno emitido por el Sistema Nacional de Fiscalización, los controles internos que implemente la administración, tendrán por objeto: proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos institucionales y la salvaguarda de los recursos públicos, así como la prevención de la corrupción. Estos objetivos y sus riesgos relacionados pueden ser clasificados en una o más de las siguientes categorías:

- a) Operación.** Se refiere a la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones.
- b) Información.** Consiste en la confiabilidad de los informes internos y externos.
- c) Cumplimiento.** Se relaciona con el apego a las disposiciones jurídicas y normativas.

RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR

Desde la perspectiva financiera nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si la información financiera y presupuestal contenida en la cuenta pública, se encuentra libre de errores importantes y emitir un informe de resultados que incluya nuestra opinión.

El aseguramiento razonable implica un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada, de acuerdo con las Normas Internacionales para Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI por sus siglas en inglés), emitidas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI por sus siglas en inglés), las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés), congruentes con los Principios Fundamentales de la Auditoría de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, siempre detectará un error material cuando éste exista.

Las incorrecciones o representaciones erróneas pueden surgir a causa de fraude o error y, se consideran materiales si, tomadas individualmente o en conjunto, se puede razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

A partir de los asuntos que les han sido comunicados a los encargados de la administración, determinamos aquellas cuestiones que tuvieron mayor significación en la revisión y que son, por lo tanto, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditor, salvo que la ley o reglamento impida la divulgación pública de dicha cuestión, o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinemos que un asunto no se debe comunicar en nuestro informe, porque se espera razonablemente, que las consecuencias adversas que de ello derivarían, serán superiores a los beneficios de interés público que se obtendrán de hacerlo.

Asimismo, nuestra responsabilidad es concluir sobre si la información proporcionada cumple las disposiciones normativas, en su caso, emitir las observaciones y recomendaciones originadas por la revisión, y presentar el Informe de Resultados al Congreso del Estado de Guanajuato.

Una revisión implica la aplicación de procedimientos para obtener evidencia, suficiente y apropiada, que fundamente nuestra conclusión. Los procedimientos realizados dependen del juicio profesional del auditor, incluida la evaluación del riesgo de incumplimiento material, ya sea por fraude o error. Los procedimientos de auditoría aplicados son los que hemos juzgado apropiados a las circunstancias. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar la base para nuestra conclusión.

I.7. Resultados de la fiscalización efectuada.

I.7.1. Resumen de Alcance, Naturaleza, Procedimientos y Conclusiones Derivadas de la Revisión.

Para el cumplimiento de los objetivos determinados para el presente acto de fiscalización, se han diseñado los procedimientos de auditoría que permitan obtener la evidencia de la auditoría que sea, suficiente y adecuada, para proporcionar una base razonable para nuestra opinión. Los procedimientos de auditoría aplicados y sus conclusiones sobre las muestras determinadas, se resumen a continuación:

NÚMERO DE PARTIDA/NÚMERO CUENTA CONTABLE	NOMBRE	SISTEMA	PROCEDIMIENTOS APLICADOS	CONCLUSIONES
1-1-1-2-0-0000-00-000-00-000-00-00	Bancos/Tesorería	Sistema de Obra	Inspección, Indagación Recálculo	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
1-2-3-0-0-0000-00-000-00-000-00-00	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en	Sistema de Obra	Inspección, Indagación Recálculo	Las conclusiones se vinculan con las Observaciones... Núm. 009: Cantidades autorizadas. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-37. (1 de 2), Núm. 010: Periodicidad de estimaciones. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-37 (2 de 2), Núm. 011: Cantidades autorizadas. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62 (1 de 3), Núm. 012: Precios Unitarios Estimados. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62 (2 de 3), Núm. 013: Periodicidad de estimaciones. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62 (3 de 3), Núm. 014: Calidad de Obra. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-113. (1 de 2), Núm. 015: Cantidades autorizadas. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-113. (2 de 2), Núm. 016: Cantidades autorizadas. Contrato: SLPaz/DGIMO/AD/SEDESHU/2023-95, Núm. 017: Calidad de Obra. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SDAyR/2023-104, Núm. 018: Calidad de Obra. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SDAyR/2023-103 Recomendación Núm. 004. Expedientes unitarios de obras. Ocho contratos.
1-2-4-4-1-5411-00-000-00-000-00-00	Vehículos y equipo terrestre	Bienes Muebles e Inmuebles, Tesorería	Inspección, Indagación	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.

NÚMERO DE PARTIDA/NÚMERO CUENTA CONTABLE	NOMBRE	SISTEMA	PROCEDIMIENTOS APLICADOS	CONCLUSIONES
1-2-4-6-2-5621-00-000-00-000-0000-00-00	Maquinaria y equipo industrial	Bienes Muebles e Inmuebles, Tesorería	Inspección, Indagación	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
1-2-7-0-0-0000-00-000-00-000-0000-00-00	Activos Diferidos	Sistema de Obra	Inspección, Indagación Recálculo	Las conclusiones se vinculan con las Observaciones_ Núm. 017: Calidad de Obra. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SDAyR/2023-104, Núm. 018: Calidad de Obra. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SDAyR/2023-103 Recomendación Núm. 004. Expedientes unitarios de obras. Ocho contratos.
2-1-1-7-1-0001-00-000-00-000-0000-00-00	Retención de I.S.P.T.	Servicios Personales	Inspección, Indagación	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
2-1-1-7-1-0002-00-000-00-000-0000-00-00	Retención de I.S.R.	Servicios Personales	Inspección, Indagación	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
2-1-1-7-1-0005-00-000-00-000-0000-00-00	Ret Impto Cedular 2.5%	Servicios Personales	Inspección, Indagación	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
2-1-1-7-1-0007-00-000-00-000-0000-00-00	Ret ISPT Asimilables	Servicios Personales	Inspección, Indagación	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
2-1-1-7-1-0012-00-000-00-000-0000-00-00	ISPT Asimil. Casa de Cultura	Servicios Personales	Inspección, Indagación	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
2-1-1-7-1-0013-00-000-00-000-0000-00-00	Ret. Imp. Cedular por Arrendamiento	Servicios Personales	Inspección, Indagación	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.

NÚMERO DE PARTIDA/NÚMERO CUENTA CONTABLE	NOMBRE	SISTEMA	PROCEDIMIENTOS APLICADOS	CONCLUSIONES
				los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
2-1-1-7-1-0014-00-000-000-0000-00-00	Ret.Cedular por Serv. Profesionales	Servicios Personales	Inspección, Indagación	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
2-1-1-7-2-0016-00-000-000-0000-00-00	Retención Cedular FII	Servicios Personales	Inspección, Indagación	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
2-1-1-7-2-0076-00-000-000-0000-00-00	ISPT FII	Servicios Personales	Inspección, Indagación	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
2-1-1-7-2-0131-00-000-000-0000-00-00	Ret. ISR FII	Servicios Personales	Inspección, Indagación	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
3-2-2-0-0-0029-00-000-00-000-0000-00-00	Resultado del Ejercicio 2022	Tesorería	Inspección, Indagación	La conclusión se vincula con la Observación Núm. 003: Pago de recargos al SAT.
4-2-1-1-0-8101-00-000-000-0000-00-00	Participaciones	Ingresos	Inspección, Procedimientos Analíticos	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
4-2-1-2-0-8201-00-000-00-000-0000-00-00	Aportaciones	Ingresos	Inspección, Procedimientos Analíticos	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
5-1-1-1-0-1131-00-000-000-0000-00-00	Sueldos Base	Servicios Personales	Inspección, Recálculo, Indagación	La conclusión se vincula con la Observación Núm. 004: Prestaciones a funcionarios.

NÚMERO DE PARTIDA/NÚMERO CUENTA CONTABLE	NOMBRE	SISTEMA	PROCEDIMIENTOS APLICADOS	CONCLUSIONES
5-1-1-2-0-1221-00-000-00-000-0000-00-00	Remuneraciones para eventuales	Servicios Personales	Inspección, Procedimientos Analíticos	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
5-1-1-3-0-1311-00-000-00-000-0000-00-00	Prima quinquenal	Servicios Personales	Inspección, Procedimientos Analíticos	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
5-1-1-3-0-1321-00-000-00-000-0000-00-00	Prima Vacacional	Servicios Personales	Inspección, Procedimientos Analíticos	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
5-1-1-3-0-1323-00-000-00-000-0000-00-00	Gratificación de fin de año	Servicios Personales	Inspección, Procedimientos Analíticos	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
5-1-1-3-0-1331-00-000-00-000-0000-00-00	Remuneraciones por horas extraordinarias	Servicios Personales	Inspección, Procedimientos Analíticos	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
5-1-1-3-0-1342-00-000-00-000-0000-00-00	Compensaciones por servicios	Servicios Personales	Inspección, Procedimientos Analíticos	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
5-1-1-5-0-1511-00-000-00-000-0000-00-00	Cuotas para el fondo de ahorro	Servicios Personales	Inspección, Procedimientos Analíticos	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
5-1-1-5-0-1522-00-000-00-000-0000-00-00	Liquidaciones por indemnizaciones y por sueldos y sala	Servicios Personales	Inspección, Recálculo, Indagación	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.

NÚMERO DE PARTIDA/NÚMERO CUENTA CONTABLE	NOMBRE	SISTEMA	PROCEDIMIENTOS APLICADOS	CONCLUSIONES
5-1-2-4-0-2461-00-000-00-000-00-00	Material eléctrico y electrónico	Bienes Muebles e Inmuebles, Tesorería	Inspección, Confirmación Externa, Indagación	La conclusión se vincula con las Observación Núm. 005: Procedimiento de contratación.
5-1-3-2-0-3211-00-000-00-000-00-00	Arrendamiento de terrenos	Tesorería	Inspección, Indagación	La conclusión se vincula con las Observación Núm. 006: Comprobante fiscal de arrendamiento.
5-1-3-3-0-3311-00-000-00-000-00-00	Servicios legales	Tesorería	Inspección, Confirmación Externa, Indagación	La conclusión se vincula con las Observación Núm. 007: Servicios Legales.
5-1-3-9-0-3961-00-000-00-000-00-00	Otros gastos por responsabilidad es	Tesorería	Inspección, Indagación	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
5-1-3-9-0-3981-00-000-00-000-00-00	Impuesto sobre nómina	Servicios Personales	Inspección, Indagación	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
5-2-4-3-0-4451-00-000-00-000-00-00	Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	Tesorería	Inspección, Procedimientos Analíticos	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.
5-3-3-2-0-8531-00-000-00-000-00-00	Otros convenios	Tesorería	Inspección, Indagación	Con la información proporcionada y los procedimientos de auditoría aplicados, no se identificaron elementos que, acorde a la muestra determinada nos hagan pensar que la cuenta objeto de revisión no cumple, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.



Como parte de la revisión se determinaron recomendaciones generales para el fortalecimiento de los procesos de control interno de la **Administración Pública del Municipio de San Luis de la Paz, Gto.**, mismas que se describen en el apartado II.2. Recomendaciones.

Es importante mencionar que, para la integración del expediente y conclusiones determinadas en esta auditoría, se consideró documentación obtenida mediante diversos procedimientos de auditoría aplicados en los Análisis de Información Financiera Trimestral a la **Administración Pública del Municipio de San Luis de la Paz, Gto.**, respecto de los periodos de enero a junio y julio a diciembre de 2023, ello de acuerdo a lo establecido en el artículo 28 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato.

Como parte del proceso de fiscalización, y en atención al Acuerdo establecido en la Minuta número 47 de la Comisión de Hacienda y Fiscalización del Congreso del Estado del 24 de febrero de 2020, se aplicaron procedimientos de auditoría a los comprobantes fiscales que soportan las erogaciones del ente fiscalizado, para corroborar que no fueron emitidos por contribuyentes que se encontraban en los supuestos previstos en las fracciones I, II, III, IV y V del artículo 69 y el 69-B del Código Fiscal de la Federación, listados publicados por el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, se realizó la identificación de contribuyentes personas morales de reciente creación, contribuyentes personas físicas con carácter de servidores públicos, relaciones de parentesco según el Registro Nacional de Población e Identificación Personal de la Secretaría de Gobierno Federal, y otras particularidades específicas.

Por último, acorde a los riesgos identificados en la planeación, se realizaron consultas al Sistema Integral de Gestión Registral (SIGER) de la Secretaría de Economía del Gobierno Federal, a efecto de identificar posibles relaciones de parentesco de socios de personas morales que suministraron bienes o prestaron servicios al ente fiscalizado.

Considerando la inclusión de procedimientos transversales, respecto a las funciones y servicios públicos que tienen a su cargo los municipios, de conformidad con el artículo 115 constitucional, para el Programa General de Fiscalización 2024, se aplicaron procedimientos de control respecto a los servicios de agua potable y rastro; el detalle de los procedimientos se menciona en los párrafos subsecuentes.

Servicio de agua potable



Se practicó la revisión al control interno y cumplimiento de normatividad a la **Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz, Guanajuato**, relacionada con la extracción de agua, la explotación, uso o aprovechamiento de las aguas nacionales, así como la facturación y cobranza, respecto del ejercicio fiscal 20232. La conclusión se vincula con el apartado **II.2. Recomendaciones**.

Servicio público de rastro



Se verificó el cumplimiento de la prestación del servicio público de rastro por parte del Municipio; así como contar con los permisos y autorizaciones para operar el servicio público cuando se presta de manera directa por el Ente. La conclusión se vincula con el apartado **II.1. Observaciones**.

2 La revisión del control interno no abarca los procesos operados por los Comités Comunales o Asociaciones, donde los habitantes de las colonias o comunidades se organizan para prestar el servicio.

I.7.2. Resumen de Observaciones y Recomendaciones.

Una vez abordado el dictamen de la revisión, así como el alcance, naturaleza, riesgos, procedimientos y conclusiones derivadas de la revisión, es de menester resumir las observaciones y recomendaciones producto del proceso de fiscalización en cita, como se muestra en la tabla siguiente:

Observaciones		
Número	Título	Valoración
Presupuesto		
001	Modificación del presupuesto	No Solventada
002	Conceptos con sobregiro presupuestal	No Solventada
3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores		
003	Pago de recargos al SAT	No Solventada
5.1.1 Servicios Personales		
004	Prestaciones a funcionarios	No Solventada
5.1.2 Materiales y Suministros		
005	Procedimientos de contratación	No Solventada
5.1.3 Servicios Generales		
006	Comprobante fiscal de arrendamiento	No Solventada
007	Servicios Legales	No Solventada
Sistema de Rastro Municipal		
008	Permisos y licencias para prestar servicio público de rastro municipal	No Solventada
1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.		
009	Cantidades autorizadas. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-37. (1 de 2)	No Solventada
010	Periodicidad de estimaciones. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-37 (2 de 2)	No Solventada
011	Cantidades autorizadas. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62 (1 de 3)	No Solventada
012	Precios unitarios estimados. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62 (2 de 3)	No Solventada
013	Periodicidad de estimaciones. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62 (3 de 3)	No Solventada
014	Calidad de obra. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-113. (1 de 2)	No Solventada
015	Cantidades autorizadas. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-113. (2 de 2)	No Solventada
016	Cantidades autorizadas. Contrato: SLPaz/DGIMO/AD/SEDESHU/2023-95	No Solventada
1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y 1.2.7 Activos Diferidos		
017	Calidad de obra. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SDAyR/2023-104	No Solventada
018	Calidad de obra. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SDAyR/2023-103	No Solventada
Sin rubro		
019	Cantidades autorizadas. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SECTUR/2022-44	No Solventada
8.2.5 Presupuesto de egresos devengado		
020	Devengo contable. Varios contratos	No Solventada

La valoración de la respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones se realizó de conformidad con el sistema referido en el apartado 6.3 del Manual de Auditoría Gubernamental de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato. El detalle de las valoraciones y los complementos se muestran en cada observación del apartado II.1. Observaciones.

Recomendaciones		
Número	Título	Valoración
Sistema de Ingresos		
001	Disposiciones para el ciclo de los ingresos	No Atendida
Sistema de Ayudas		
002	Padrón de beneficiarios de ayudas y subsidios	No Atendida
003	Difusión de ayudas y subsidios	No Atendida
1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y 1.2.7 Activos Diferidos.		
004	Expedientes unitarios de obras. Ocho contratos	No Atendida
Sin rubro		
005	Normativa interna aplicable	No Atendida
006	Programa anual de capacitación	No Atendida
Sistema de Agua		
007	Títulos concesión vigentes	No Atendida
008	Macro medición de pozos con telemetría	No Atendida
009	Controles distribución de agua potable	No Atendida
010	Programa de mantenimiento preventivo y correctivo de la red de agua potable (tubería)	No Atendida
011	Aparatos medidores para usuarios micromedidores	No Atendida

I.7.3. Resumen del Proceso de Fiscalización.

A) Impacto de las irregularidades detectadas que persisten.

a) Errores y omisiones de la Información Financiera.		
Tipo de error u omisión	Número de observación	Importe
Inexactitud al recoger o procesar los datos a partir de los cuales se preparan los estados financieros (Clasificaciones erróneas)	✓ Registro de operaciones en una partida diferente a la de su naturaleza; (Clasificación)	
	✓ Registro en una cuenta contable incorrecta; (Clasificación)	
	✓ Registro de un importe incorrecto. (Exactitud)	
Omisión de una cantidad o de una información a revelar (Operaciones o bienes no registrados)	✓ Omisión en el registro contable de las operaciones. (Integridad)	
	✓ Transacciones o eventos no agregados o agregados de manera inadecuada o no comprensible. (Presentación)	
Estimación contable incorrecta (Diferencia en registros contables)	✓ Errores numéricos y de cálculo; (Exactitud, valoración y asignación)	
	✓ Diferencias en los registros contables y presupuestales. (Exactitud, valoración y asignación)	
Selección y aplicación de políticas contables que el auditor considera inadecuadas y otros errores u omisiones.	20	\$52,999,664.73

a) Errores y omisiones de la Información Financiera.		
Tipo de error u omisión	Número de observación	Importe
✓ Diferencia en el periodo de registro de transacciones y hechos (Corte de operaciones)		
✓ Registro de transacciones y hechos que no han ocurrido y/o no corresponden a la entidad. (Ocurriencia)		
✓ Activos, Pasivos y Patrimonio registrados y que no existen. (Existencia)		
✓ No se posee el control o los derechos de los activos, y los pasivos no corresponden a obligaciones de la entidad. (Derechos y obligaciones)		
Subtotal		\$52,999,664.73

b) Cuantificación Monetaria de las Observaciones.						
Número de observación	Importe observado	Importe reintegrado	Importe recuperado	Otros esquemas de recuperación	Importe aclarado	Acuerdo de Admisión de Investigación de Presunta Responsabilidad de Faltas Administrativas
003	\$ 233,170.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
004	843,894.00	0.00	0.00	0.00	490,863.00	0.00
007	20,624.40	20,624.40	0.00	0.00	0.00	0.00
009	63,253.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
010	25,229.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
011	615,635.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
012	30,338.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
013	25,229.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
014	173,361.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
015	52,535.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
016	104,816.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
017	108,549.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
018	476,262.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
019	108,051.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	\$2,880,952.54	\$20,624.40	\$0.00	\$0.00	\$490,863.00	\$0.00

Impacto total de las irregularidades detectadas. (Errores y omisiones de la Información Financiera. + Importe observado – Importe aclarado)	
Total	\$55,389,754.27

B) Resumen de diligencias efectuadas.

A continuación, se presenta un resumen de las diligencias efectuadas durante el proceso de fiscalización:

Fecha	Tipo de documento	Funcionario/ Carácter	Nombre
22-ago-24	Inicio de Revisión de Cuenta Pública	Presidente Municipal Interino	Lic. Jairo Armando Álvarez Vaca
16-oct-24	Notificación de Pliego de Observaciones y Recomendaciones	Presidente Municipal	LAE. Rubén Urías Ruiz
16-oct-24	Notificación de Pliego de Observaciones y Recomendaciones	Ex Presidente Municipal	TSU. Luis Gerardo Sánchez Sánchez

Fecha	Tipo de documento	Funcionario/ Carácter	Nombre
06-nov-24	Respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones	Tesorero Municipal	C.P.C. Eduardo Adolfo Rodríguez Lino
07-nov-24	Respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones	Ex Presidente Municipal	TSU. Luis Gerardo Sánchez Sánchez

C) Identificación de operaciones con Empresas que Facturan Operaciones Simuladas (EFOS) u Operaciones inexistentes.

Como parte de la planeación de la revisión se realizaron procedimientos analíticos a las personas físicas y/o morales con las que la Administración Pública del Municipio de San Luis de la Paz, Gto., celebró operaciones; entre los procedimientos expuestos, se verificó que éstas no se encontraran en el listado de Empresas que Facturan Operaciones Simuladas (EFOS) u operaciones inexistentes con el carácter de «Definitivos» publicados en el Diario Oficial de la Federación y en el sitio de información estadística del Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Para efectos informativos respecto de la revisión en comento, no se identificaron empresas clasificadas como EFOS.

II. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES; RESPUESTA EMITIDA POR EL SUJETO FISCALIZADO Y VALORACIÓN CORRESPONDIENTE

II.1. Observaciones.

ADMINISTRACIÓN PÚBLICA CENTRALIZADA

Financiero

Observación Núm. 001: Modificación del presupuesto.

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio presentó como parte de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023, el Estado Analítico de Ingresos «EAI» del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, cuyas cifras del momento presupuestal del ingreso «modificado», no coinciden con la última modificación en acta de sesión de Ayuntamiento.

La variación se resume a continuación:

EAI	CUARTA MODIFICACIÓN PRESUPUESTAL AUTORIZADA 3	Variación C = (B - A)
Modificado A	Ingreso estimado B	
\$ 478,037,493.84	\$ 498,037,493.84	\$ 20,000,000.00

Normativa relacionada

Lo anterior, en relación con los artículos 104 y 105 de la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato; 21 y 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como al Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominado de «Registro e Integración Presupuestaria», así como la definición del momento contable «Modificado» referido en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, que señalan:

Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«**Artículo 104.** La contabilidad de los sujetos de la Ley se llevará con base acumulativa para determinar costos y facilitar la formulación, ejercicio y evaluación de los presupuestos y sus programas, con objetivos, metas y unidades responsables de su ejecución.

3 El Ayuntamiento en sesión extraordinaria, acta número 39 del 13 de noviembre de 2023, aprobó la cuarta modificación al Presupuesto para el ejercicio 2023, por un importe total de \$498, 037, 493.84, el cual corresponde con el importe total modificado establecido en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos referido. Sin que se advierta otra modificación.

El sistema de contabilidad deberá diseñarse y operarse en forma tal que registre de manera armónica, automática, en tiempo real, delimitada y específica las operaciones presupuestales y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos, generando estados financieros e información para la elaboración de sus respectivas notas.»

*«**Artículo 105.** La contabilidad gubernamental de los sujetos de la Ley se sujetará a lo previsto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones normativas aplicables en la materia.»*

Ley General de Contabilidad Gubernamental

*«**Artículo 21.** La contabilidad se basará en un marco conceptual que representa los conceptos fundamentales para la elaboración de normas, la contabilización, valuación y presentación de la información financiera confiable y comparable para satisfacer las necesidades de los usuarios y permitirá ser reconocida e interpretada por especialistas e interesados en la (sic) finanzas públicas.*

Artículo 22.- Los postulados tienen como objetivo sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz, clara y concisa.

Los entes públicos deberán aplicar los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.»

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental

«6 REGISTRO E INTEGRACION PRESUPUESTARIA

La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.»

Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos

*«El **ingreso modificado** es el momento contable que refleja las adecuaciones presupuestarias que resultan de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos estimada.»*

Cuenta Pública

Mediante oficio número 10534 del 7 de marzo del 2024, el Congreso de Estado de Guanajuato remite a la Auditoría Superior, la información relacionada con la Cuenta Pública que entregó el Municipio, conforme al oficio TESO/0422/24 del 23 de febrero del 2024 y constancia del Siret del 28 de febrero del 2024, por la carga de diversa información relacionada con la Cuenta

Pública, entre ella, el Estado Analítico de Ingresos «EAI» del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

De la inspección realizada a dicho estado presupuestal, se observa que la cifra que presenta en el momento presupuestal del ingreso «modificado», no coinciden con la última modificación en acta de sesión de Ayuntamiento.

La variación de la cifra reflejada en el momento presupuestal del ingreso «modificado» en el Estado Analítico de Ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, respecto a la autorizada por el Ayuntamiento, origina que la información presentada en el estado presupuestal no muestre de manera confiable las decisiones tomadas por el Ayuntamiento en cuanto a las autorizaciones realizadas.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, el Tesorero Municipal, emite respuesta a la presente observación, en los siguientes términos:

«... Se anexa, en digital, la explicación y documentos pertinentes.»

Anexa en su oficio de respuesta, en medio digital, la siguiente información:

- Escrito que carece de núm., fecha y firma, que señala:
«... La diferencia en el total de ingresos en la 4ta modificación presupuestal aprobada en sesión de ayuntamiento con el acta número 39 del día 13 de noviembre de 2023 y el Estado Analítico de Ingresos en el momento presupuestal de ingreso "modificado" al detectar dicha diferencia y revisar el tema con el ... proveedor del sistema nos comenta por medio de correo electrónico que dicha diferencia se derivó de que al momento de realizar el llenado del formato 321_EAI en el sistema Contacad no se tenía considerado la cuenta contable en relación de los índices del CRI, por lo que no se consideró dicho importe, posterior a ello se agregó el índice para su consideración.

Cabe hacer mención que el registro de la póliza de orden número 21 de fecha 13 de noviembre de 2023 en la cual se plasmaron los suplementos y devoluciones de dicha modificación se realizaron de manera adecuada en el sistema; así como la póliza de ingresos y diario para el registro del ingreso por el apoyo recibido por parte de Gobierno del Estado para Erogaciones Propias del Municipio

Se adjuntan a la presente los siguientes anexos:

Anexo 1. Control presupuestal de la cuenta 8-1-5 Ley de Ingresos Recaudada en el cual en el momento del modificado si nos presenta la cantidad correcta y con la cual se hace el cierre del ejercicio fiscal.

Anexo 2. Estado Analítico de Ingresos de la cuenta pública 2023 en el cuál (sic) se muestra que derivado de la detección de la diferencia se hizo la corrección arrojando ya la cifra correcta.

Anexo 3. Póliza de orden número 21 del 13 de noviembre de 2023 en la cual se realizó el registro de los suplementos por \$20,000,000.00 (Veinte millones de pesos 00/100 m.n.), copia de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Guanajuato de la 4ta modificación presupuestal 2023.

Anexo 4. Póliza de ingresos número 303 y póliza de diario 318 ambas del 27 de noviembre de 2023 en la cual se realizó el registro del ingreso por los \$20,000,000.00 (Veinte millones de pesos 00/100 m.n.), copia de recibo oficial 379092 del 22 de noviembre de 2023 y copia del estado de cuenta en el que se encuentra el deposito (sic).

Anexo 5. Oficio número 0825 PM/2023 dirigido al ... Secretario de Finanzas en el cual se realiza la solicitud del apoyo, oficio número TESO 1323/2023 dirigido al ... Secretario de Finanzas en el cual se indica el número de cuenta para recibir el deposito (sic) por el apoyo, así como copia de la certificación de la cuenta bancaria expedida por el banco Banorte. oficio número A.M. 729/2023 dirigido al ... Presidente Municipal de San Luis de la Paz. Gto. en el cual se informa sobre el depósito de los \$ 20,000,000.00 (Veinte millones de pesos 00/100 m.n.) por concepto del convenio de transferencia de recurso entre la Secretaria de Finanzas, Inversión y Administración y el Municipio de San Luis de la Paz. Gto. destinado para erogaciones propias del Municipio; oficio número AM. 739/2023 dirigido al ... Presidente Municipal de San Luis de la Paz. Gto. en el cual se adjunta el convenio de transferencia de recursos.»

- Reporte de control presupuestal de la cuenta 8-1-5-0-0-0000-00-000-00-000-0000-00-00 Ley de Ingresos Recaudada, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, con fecha de impresión 24 de octubre de 2024, en el que se visualiza un presupuesto de ingreso modificado, por un total de \$498,037,493.84;
- Estado Analítico de Ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, donde se visualiza un importe de \$498,037,493.84, en la columna de ingresos modificado;
- Oficio 0825 PM/2023 del 10 de noviembre de 2023, donde el Presidente Municipal de la administración 2021 - 2024, solicita al Secretario de Finanzas, Inversión y Administración el apoyo para la transferencia de \$20,000,000.00, mismos que serían destinados para erogaciones propias de la Administración del Municipio de San Luis de la Paz, Gto.;

- Oficio TESO 1323/2023 del 17 de noviembre de 2023, donde la Tesorera Municipal de la administración 2021 – 2024, informa al Secretario de Finanzas, Inversión y Administración los datos bancarios para la transferencia de los recursos en comento;
- Oficio A.M. 729/2023 del 29 de noviembre de 2023, donde el Coordinador de Personas Asesoras de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración comunica al Presidente Municipal que, el 27 de noviembre de 2023 fue depositada la cantidad de \$20,000,000.00, por concepto de convenio de transferencia de recursos para erogaciones propias de la administración;
- Oficio A.M. 739/2023 del 29 de noviembre del 2023, a través del cual, la Coordinadora de Asuntos Municipales envía al Presidente Municipal el Convenio de Transferencia de Recursos;
- Caratula de póliza de diario 318 del 27 de noviembre de 2023, donde se contabilizó en cuenta de ingresos, la recepción del recurso por \$20,000,000.00;
- Póliza de ingresos 303 del 27 de noviembre de 2023, donde se contabilizó el recurso recibido, en la cuenta de bancos, a la cual se adjunta el recibo oficial 373092 y extracto del estado de cuenta bancario donde se visualiza la transferencia recibida;
- Póliza de orden 21 del 13 de noviembre de 2023, donde se realizó la contabilización presupuestal de los recursos recibidos, a la cual se adjunta, la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Guanajuato de la 4ta modificación presupuestal.

Asimismo, en escrito del 06 de noviembre de 2024, el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, señaló:

«... Respecto a las presentes observaciones al referirse y encontrarse dentro de los sistemas contables y que son operados por la Tesorería Municipal, personal adscrito a dicha dependencia en su momento oportuno y por la vía correspondiente hará llegar la información comprobatoria que sirva para atenderlas aclararlas y solventarlas.»

Valoración:

El Tesorero Municipal señala que, la diferencia entre la 4ta modificación presupuestal aprobada y el Estado Analítico de Ingresos, en el momento presupuestal de ingreso modificado, se debe a que en el sistema no se consideró la cuenta contable, en relación de los índices del Clasificador del Rubro de Ingresos, situación que se corrigió agregándose posteriormente al índice, para la consideración del importe del recurso de \$20,000,000.00 recibido de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración; adjunta el Estado Analítico de Ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023, en el que se visualiza un presupuesto de ingreso modificado, por un total de \$498,037,493.84, en el cual incluye el importe del recurso recibido.

Si bien, se realiza modificación en el sistema contable del Municipio, así como, al Estado Analítico de Ingresos de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023, para considerar el importe de \$20,000,000.00 recibido de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración; lo cierto es que, estas modificaciones son realizadas de forma regulatoria, por lo que, no justifican el haber presentado como parte de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2023, un estado presupuestal con información inexacta,

El Presidente Municipal de la administración 2021 – 2024, no aporta elementos que desvirtúen el hecho observado, únicamente señala que la Tesorería Municipal hará llegar la información comprobatoria correspondiente.

Con los argumentos e información proporcionada, no se aclara, atiende ni solventa, el haber presentado como parte de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023, el Estado Analítico de Ingresos «EAI» del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, cuyas cifras del momento presupuestal del ingreso «modificado», no coinciden con la última modificación en acta de sesión de Ayuntamiento.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada**, sin acciones pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Observación Núm. 002: Conceptos con sobregiro presupuestal.

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio presentó 15 conceptos sobregirados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, que remitió como parte de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023; al devengar importes superiores a los autorizados por el Ayuntamiento⁴ según el momento contable modificado presentado.

El importe total del sobregiro asciende a \$89,496,940.40, como se detalla en el **Anexo_FIN_001_Conceptos sobregirados**.

Normativa relacionada.

Lo anterior, con relación los artículos 136 de la Constitución Política para el Estado de Guanajuato; 22 y 57 de la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato; y 235 de la Ley Orgánica Municipal para el Estado de Guanajuato.

Constitución Política para el Estado de Guanajuato.

«**Artículo 136.** No podrá hacerse pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto o en Ley posterior.»

Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«**Artículo 22.-** Todo gasto que los sujetos de la Ley pretendan erogar deberá estar debidamente contemplado en los presupuestos de egresos del ejercicio fiscal correspondiente, determinado por ley posterior, con cargo a ingresos excedentes o disponibilidades de ejercicios anteriores.
(...)»

⁴ El Ayuntamiento en sesión extraordinaria, acta número 39 del 13 de noviembre de 2023, aprobó la cuarta modificación al Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2023, por un importe total de \$498, 037, 493.84, el cual corresponde con el importe total modificado establecido en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos referido. Sin que se advierta otra modificación.

Artículo 57. *Ningún gasto podrá efectuarse sin que exista partida expresa del presupuesto de egresos que lo autorice se determine por ley posterior o se realice con cargo a ingresos excedentes. Para que proceda una erogación y ésta sea lícita, deberá sujetarse al texto y suficiencia de la partida. Tampoco podrán utilizarse las partidas para cubrir necesidades distintas a aquéllas que comprenden su definición, salvo lo dispuesto en el artículo 149 de la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos al Servicio del Estado y de los Municipios.»*

Ley Orgánica Municipal para el Estado de Guanajuato.

«Principio de universalidad presupuestaria

Artículo 235. *Ningún gasto podrá efectuarse sin que exista partida expresa del presupuesto que lo autorice y que tenga saldo disponible para cubrirlo, a excepción de las resoluciones de naturaleza jurisdiccional que determinen obligaciones a cargo del Municipio.»*

Cuenta Pública

Mediante oficio número 10534 del 7 de marzo del 2024, el Congreso de Estado de Guanajuato remite a la Auditoría Superior, la información relacionada con la Cuenta Pública que entregó el Municipio, conforme al oficio TESO/0422/24 del 23 de febrero del 2024 y constancia del Siret del 28 de febrero del 2024, por la carga de diversa información relacionada con la Cuenta Pública, entre ella, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

De la inspección realizada a dicho estado presupuestal, se observa que el Municipio presentó 15 conceptos sobregirados; al devengar importes superiores a los autorizados por el Ayuntamiento según el momento contable modificado presentado.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024(sic) del 05 de noviembre de 2024, el Tesorero Municipal, emite respuesta a la presente observación, en los siguientes términos:

«... Se anexa, en digital, la explicación y documentos pertinentes.»

Anexa en su oficio de respuesta, en medio digital, la siguiente información:

- Escrito que carece de núm., fecha y firma, que señala:
*« ... El importe total del sobregiro por la cantidad de \$89'496,940.40 (Ochenta y nueve millones cuatrocientos noventa y seis mil novecientos cuarenta pesos 40/100 m.n.) del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto en la etapa del modificado con el devengado se debe a errores de sumatoria del sistema.
Cabe hacer mención que en el último trimestre 2023 se tiene autorizado un presupuesto de \$ 498'037,493.84 (Cuatrocientos noventa y ocho millones treinta y siete mil cuatrocientos*

noventa y tres pesos 84/100 m.n.) y al cierre del ejercicio por la cantidad de \$ 610'098,956.06 (Seiscientos diez millones noventa y ocho mil novecientos cincuenta y seis pesos 06/100 m.n.).

Se adjuntan a la presente copia simple de los siguientes anexos:

Anexo 1. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional. Correspondientes al 1er. 2do y 3er trimestre 2024.

Anexo 2. 4ta modificación presupuestal 2023 autorizada en fecha 13 de noviembre de 2023 según acta No. 39/2023.

Anexo 3. 5ta. modificación presupuestal 2023 autorizada en fecha 29 de febrero de 2023 según acta No. 07/2024.»

- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de marzo de 2024;
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (Por tipo de gasto) del 01 de enero al 31 de marzo de 2024;
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 01 de enero al 31 de marzo de 2024;
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) del 01 de enero al 31 de marzo de 2024;
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 30 de junio de 2024;
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (Por tipo de gasto) del 01 de enero al 30 de junio de 2024;
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 01 de enero al 30 de junio de 2024;
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) del 01 de enero al 30 de junio de 2024;
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 30 de septiembre de 2024;
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (Por tipo de gasto) del 01 de enero al 30 de septiembre de 2024;
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 01 de enero al 30 de septiembre de 2024;
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) del 01 de enero al 30 de septiembre de 2024;
- Copia certificada del acuerdo del acta de Ayuntamiento número 39/2023 en la que se aprobó la cuarta modificación del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2023;

- Copia certificada del acuerdo del acta de Ayuntamiento número 07/2024 en la que se aprobó el cierre del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2023.

Asimismo, en escrito del 06 de noviembre de 2024, el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, señaló:

«... Respecto a las presentes observaciones al referirse y encontrarse dentro de los sistemas contables y que son operados por la Tesorería Municipal, personal adscrito a dicha dependencia en su momento oportuno y por la vía correspondiente hará llegar la información comprobatoria que sirva para atenderlas aclararlas y solventarlas.»

Valoración:

El Tesorero Municipal señala que el sobregiro en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, en la etapa del modificado con el devengado, se debe a errores de sumatoria del sistema, hace referencia a los importes totales del presupuesto de egresos autorizados en la 4ta. Modificación y en el Cierre del ejercicio, asimismo proporciona los estados analíticos del ejercicio del presupuesto de egresos, correspondientes al primer, segundo y tercer trimestres del 2024, en los que se visualiza que, no se presentan sobrejercicios en los conceptos observados.

Sin embargo, esta observación se relaciona con los conceptos sobregirados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos que se remitió como parte de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023, por lo cual, la documentación presentada, al ser de un ejercicio diverso (ejercicio fiscal 2024), no justifica que, en su momento, se haya presentado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2023, un estado presupuestal con diversos conceptos sobregirados.

El Presidente Municipal de la administración 2021 – 2024, no aporta elementos que desvirtúen el hecho observado, únicamente señala que la Tesorería Municipal hará llegar la información comprobatoria correspondiente.

Los comentarios emitidos y la información proporcionada, no justifica que, como parte de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023, se haya presentado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, con 15 conceptos sobregirados, al devengar importes superiores a los autorizados por el Ayuntamiento, según el momento contable modificado presentado.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada**, sin acciones pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Observación Núm. 003: Pago de recargos al SAT.**Rubro: 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores.****Cuenta: 3-2-2-0-0-0029-00-000-00-000-0000-00-00 «Resultado del ejercicio 2022»**

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio pagó con recursos públicos al Servicio de Administración Tributaria (SAT), recargos generados por modificaciones en las obligaciones fiscales en meses de los ejercicios 2019 a 2022, derivadas del timbrado de comprobantes de nómina fuera del periodo de pago del mes correspondiente.

De acuerdo con lo especificado en el correo del 25 de marzo del 2023, remitido a través de la aplicación de buzón tributario, el Servicio de Administración Tributaria identificó inconsistencias en las obligaciones fiscales por concepto de retención del Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios, y asimilados a salarios, mismas que concluyeron con el pago bajo la modalidad de declaraciones complementarias de modificación de obligaciones.

El importe de los recargos pagados ascendió a \$ 233,170.00, el detalle de los conceptos pagados se muestra a continuación:

Mes	Ejercicio	Impuesto A	Parte Actualizada B	Recargos C	Total D = A+B+C	Monto pagado con anterioridad E	Cantidad a pagar F= D-E
Diciembre	2019	\$ 1,279,011.00	\$ 6,921.00	\$ 48,726.00	\$ 1,334,658.00	\$ 1,246,318.00	\$ 88,340.00
Enero	2019	389,738.00	1,380.00	10,914.00	402,032.00	384,104.00	17,928.00
Enero	2020	498,458.00	1,721.00	5,775.00	<505,954.00	490,106.00	15,848.00
Agosto	2020	625,603.00	473.00	1,392.00	627,468.00	623,116.00	4,352.00
Septiembre	2020	644,995.00	1,473.00	4,252.00	650,720.00	637,137.00	13,583.00
Diciembre	2020	1,687,391.00	19,683.00	54,423.00	1,761,497.00	1,574,851.00	186,646.00
Marzo	2021	658,894.00	1,636.00	4,846.00	665,376.00	647,850.00	17,526.00
Mayo	2021	673,795.00	4,475.00	12,697.00	690,967.00	642,281.00	48,686.00
Junio	2021	637,855.00	994.00	2,807.00	641,656.00	630,546.00	11,110.00
Julio	2021	687,011.00	5,669.00	16,013.00	708,693.00	643,167.00	65,526.00
Octubre	2021	765,540.00	22,526.00	62,971.00	851,037.00	562,605.00	288,432.00
Enero	2022	584,088.00	3,064.00	8,354.00	595,506.00	567,483.00	28,023.00
TOTALES		\$ 9,132,379.00	\$ 70,015.00	\$ 233,170.00	\$ 9,435,564.00	\$ 8,649,564.00	\$ 786,000.00

Fuente: Acuses de recibo de las declaraciones complementarias por modificación de obligaciones liquidadas.

Los documentos de devengo y de pago se muestran a continuación:

Documento contable			Transferencia		Formato para pago de contribuciones federales	
Tipo	Número	Fecha	Núm. de Operación	Fecha	Línea de captura	Importe
Egresos	72	18-abr-23	584321410823	18-abr-23	042329H3090038304480	\$ 15,848.00
Egresos	71	18-abr-23	584321310823	18-abr-23	042329HL300038300480	4,352.00
Egresos	70	18-abr-23	584321210823	18-abr-23	042329IF200038324477	13,583.00
Egresos	74	19-abr-23	588734510923	19-abr-23	04232C7G420038317415	186,646.00

Documento contable			Transferencia		Formato para pago de contribuciones federales	
Tipo	Número	Fecha	Núm. de Operación	Fecha	Línea de captura	Importe
Egresos	75	25-abr-23	501942411523	25-abr-23	04232HI9850038529401	28,023.00
Egresos	67	02-may-23	563017315123	31-may-23	042338BX410038825404	88,340.00
Egresos	67	02-may-23	563017215123	31-may-23	042338BS490038823414	17,928.00
Egresos	67	02-may-23	520163812823	08-may-23	042320P9320038525414	17,526.00
Egresos	67	02-may-23	520163712823	08-may-23	042320PS480038520446	48,686.00
Egresos	67	02-may-23	520163612823	08-may-23	042320Q2260038524482	11,110.00
Egresos	67	02-may-23	520163512823	08-may-23	042320Q9740038526436	65,526.00
Egresos	67	02-may-23	514552812223	02-may-23	04232LF6010038529411	288,432.00
						\$ 786,000.00

Fuente de Financiamiento.

Los pagos se realizaron con recursos de Participaciones Federales 2023.

Normativa relacionada

Lo anterior, con relación a los artículos 134 primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 86 quinto párrafo y 96 primer párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 3 fracción XXVIII, 7, 23, primer párrafo de los artículos 55, 56, así como el 58 bis de la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos:

«**Artículo 134.-** Los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados (...).»

Ley del Impuesto Sobre la Renta.

«**Artículo 86.** Las personas morales a que se refiere este Título, además de las obligaciones establecidas en otros artículos de esta Ley, tendrán las siguientes:
(...)»

La Federación, las entidades federativas, los municipios y las instituciones que por Ley estén obligadas a entregar al Gobierno Federal el importe íntegro de su remanente de operación, sólo tendrán las obligaciones de retener y enterar el impuesto, emitir comprobantes fiscales por las contribuciones, productos y aprovechamientos que cobran así como por los apoyos o estímulos que otorguen y exigir comprobantes fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de ley (...).
(...)

Artículo 96. Quienes hagan pagos por los conceptos a que se refiere este Capítulo están obligados a efectuar retenciones y enteros mensuales que tendrán el carácter de pagos provisionales a

cuenta del impuesto anual. No se efectuará retención a las personas que en el mes únicamente perciban un salario mínimo general correspondiente al área geográfica del contribuyente(...).»

Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato:

*«**Artículo 3.-** Para los efectos de la presente ley se entiende por:
(...)*

XXVIII. Gasto público: *El conjunto de erogaciones que realizan los sujetos de la Ley, en el ejercicio de sus funciones,
(...)*

Artículo 7. *Los sujetos de la Ley, para optimizar sus recursos, deberán planear, programar y presupuestar sus actividades con honestidad, claridad y transparencia con sujeción a los planes, programas y bases que elaboren para tal efecto, de conformidad con las leyes de la materia.
(...)*

Artículo 23.- *Los presupuestos de egresos atenderán los objetivos y prioridades de la planeación de desarrollo del Estado, debiendo observar los principios de racionalidad, austeridad y disciplina del gasto público.
(...)*

Artículo 55. *Los sujetos de la Ley serán responsables de la estricta observancia de los criterios de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal, para optimizar la aplicación de recursos en conceptos de gasto corriente.
(...)*

Artículo 56. *En la ejecución del gasto público, los sujetos de la Ley deberán realizar sus actividades con sujeción a los programas aprobados en los presupuestos de egresos, que correspondan a sus prioridades y estrategias.
(...)*

Artículo 58 bis.- *Los sujetos de la Ley deberán cubrir las contribuciones federales, estatales y municipales correspondientes, así como las obligaciones de cualquier índole que se deriven de actos jurídicos emitidos por la autoridad competente, con cargo a sus presupuestos y de conformidad con la legislación en la materia.*

Las dependencias y entidades que no puedan cubrir la totalidad de las obligaciones que deriven de actos jurídicos conforme a lo previsto en el párrafo anterior, presentarán ante la autoridad competente un programa de cumplimiento de pago que deberá ser considerado para todos los efectos legales en vía de ejecución respecto de la resolución que se hubiese emitido, con la finalidad de cubrir las obligaciones hasta por un monto que no afecte los objetivos y metas de los

programas prioritarios, sin perjuicio de que el resto de la obligación deberá pagarse en los ejercicios fiscales subsecuentes conforme a dicho programa.

Los poderes Legislativo y Judicial y los organismos autónomos en caso de ser necesario establecerán una propuesta de cumplimiento de obligaciones, observando en lo conducente lo dispuesto en este artículo.

(...).»

Requerimientos de información

Con requerimiento de información AECF(CAB)/MSLP23/003 del 30 de agosto de 2024, punto SEGUNDO, se solicitó a la Tesorera Municipal, indicar:

- En qué consistieron las modificaciones realizadas en las obligaciones fiscales, en los meses señalados en la tabla anterior.
- Si dichas modificaciones derivaron de algún requerimiento por parte del Servicio de Administración Tributaria
- El motivo por el cual, las modificaciones a las obligaciones fiscales de ejercicios fiscales 2019, 2020, 2021 y 2022 se realizaron hasta el ejercicio fiscal 2023.

Con oficio TESO 1037/2024 del 05 de septiembre de 2024, señaló lo siguiente:

«1) Las modificaciones en las obligaciones fiscales del ejercicio 2019 a 2022 se realizaron debido a que se timbraron comprobantes de nómina fuera del periodo de pago de mes correspondiente. (...)

2) Las modificaciones realizadas fueron solicitadas por el Servicio de Administración Tributaria mediante el buzón tributario. (...)

3) Las modificaciones a las obligaciones se realizaron en el ejercicio 2023 ya que fue el año en el que fue requerido el pago complementario.»

Las declaraciones de la funcionaria confirman la situación observada, al señalar que las modificaciones a las obligaciones fiscales de los ejercicios 2019 a 2022, derivaron de que se timbraron comprobantes de nómina fuera del periodo de pago del mes correspondiente y que se realizaron hasta la fecha en que fueron solicitados por la autoridad fiscal, ejercicio fiscal 2023, con lo cual, no se justifica la utilización de recursos públicos para pagar al Servicio de Administración Tributaria (SAT), los recargos generados por un importe de \$233,170.00.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, suscrito por el Tesorero Municipal, se emite respuesta a la presente observación, en los siguientes términos:

«... Se anexa, en digital, la explicación y documentos pertinentes.»

Anexa en su oficio de respuesta, en medio digital, la siguiente información:

- Escrito que carece de núm., fecha y firma, que señala:
«Las modificaciones realizadas en las obligaciones fiscales obedecen a la atención de la carta invitación notificada mediante buzón (sic) tributario y en el cual se solicita la presentación de declaraciones complementarias en los meses señalados, mismas que fueron presentadas con la finalidad de evitar multas y posibles delitos fiscales...»
- Oficio 0244/2023 del 28 de febrero de 2023, donde la Síndica de Ayuntamiento solicita a la Tesorera Municipal, ambas del periodo de gobierno 2021 – 2024, acompañamiento en la reunión con el subadministrador desconcentrado de recaudación respecto a las omisiones o presuntas inconsistencias en el cumplimiento de las obligaciones fiscales;
- Oficio invitación 400 27 00 03 00 2023 – 0891 del 09 de febrero de 2023, donde se notifica al municipio la detección de omisiones o presuntas inconsistencias en el cumplimiento de obligaciones fiscales de los ejercicios, 2018, 2019, 2020, 2021, y 2022;
- Impresión de correo electrónico de notificación en buzón tributario de posibles inconsistencias;
- 3 archivos de Excel, con los timbrados de los ejercicios 2019, 2021 y 2022;
- 2 archivos de Excel, con los cálculos de ISR de julio 2021 y enero 2022.

Asimismo, en escrito del 06 de noviembre de 2024, el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, señaló:

«Para dar atención y seguimiento a la presente observación, se adjunta a la presente como evidencia e información complementaria a efecto de que sea considerada para su aclaración y solventación correspondiente el anexo que se detalla y se enlista a continuación:

Anexo I. *Respuesta otorgada por parte de ..., quien fungió como Tesorera Municipal durante mi administración, en conjunto con sus respectivos anexos señalados como A y B.*

Con ello, se reitera y se comprueba al Órgano de Control que los servidores públicos municipales encargados del cumplimiento de las obligaciones fiscales, hicieron el cálculo, retención y entero en tiempo y forma, de conformidad con el régimen de autodeterminación que se impone a los patrones. Esto es, el Municipio se auto determinó y entero los impuestos. Los accesorios en su modalidad de recargos son resultado de las facultades de comprobación de la autoridad fiscal, y producto de revisiones de ejercicios anteriores.»

Anexa en su oficio de respuesta, en medio digital, la siguiente información:

- Escrito del 04 de noviembre de 2024, donde la Tesorera Municipal por el periodo 2021 – 2024, señaló:
«...Si bien es cierto que el Municipio pagó al Servicio de Administración Tributaria (SAT), recargos generados por modificaciones en las obligaciones fiscales en meses de los ejercicios 2019 a 2022 derivadas del timbrado de comprobantes de nómina fuera del periodo de pago del mes correspondiente, y que estas modificaciones derivaron del

requerimiento que el SAT notifico a municipio mediante buzón tributario el 23 de marzo del 2023 (Anexo A) como **inconsistencias en el cumplimiento de las obligaciones fiscales por concepto de retenciones de impuesto sobre la renta (ISR) por sueldos y salarios y asimilados a salarios**, las cuales a la brevedad y dentro del tiempo establecido se regularizaron. Es importante señalar y aclarar que siempre se ha cumplido con los pagos mensuales al SAT dentro del periodo que marca el artículo 10, párrafo cuarto, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta que señala:

"Artículo 10....

...El impuesto a que se refiere este artículo, se pagará además del impuesto del ejercicio a que se refiere el artículo 9 de esta Ley, tendrá el carácter de pago definitivo y se enterará ante las oficinas autorizadas, a más tardar el día 17 del mes inmediato siguiente a aquél en el que se pagaron los dividendos o utilidades.

..."

De acuerdo al artículo anterior le anexo copia certificada de los pagos mensuales por concepto de retención de Impuestos Sobre la Renta por Sueldos y Salarios y Asimilados a Salarios por el periodo comprendido de enero del 2019 a febrero del 2022 (Anexo B) esto con la finalidad de demostrar que el municipio siempre ha cumplido con sus obligaciones fiscales y que el requerimiento que se hizo a municipio fue derivado de inconsistencias detectadas en ejercicios pasados, esto para aclarar y solventar la observación en supra líneas comentada.»

- Impresión de correo electrónico de notificación en buzón tributario de posibles inconsistencias;
- Copia certificada de los pagos mensuales por concepto de retención de Impuestos Sobre la Renta por Sueldos y Salarios y Asimilados a Salarios por el periodo comprendido de enero del 2019 a febrero del 2022

Valoración:

El Tesorero Municipal señala que, las modificaciones a las obligaciones fiscales de los ejercicios 2019 a 2022, derivaron de una solicitud realizada por la autoridad fiscal en el ejercicio 2023, y que la presentación de declaraciones complementarias fue para la atención de dichas inconsistencias.

Lo manifestado por la Tesorera Municipal de la administración 2021 – 2024, es coincidente con lo manifestado por el actual Tesorero Municipal, respecto a que, las declaraciones complementarias fueron realizadas para subsanar las inconsistencias detectadas por la autoridad fiscal, respecto a las declaraciones y enteros de impuestos realizados en las fechas establecidas para ello.

No obstante, las manifestaciones señaladas y la documental proporcionada, es coincidente con la proporcionada durante la ejecución de la revisión con excepción de que esta etapa se proporciona en copias certificadas los pagos mensuales por concepto de retención de Impuesto Sobre la Renta por Sueldos y Salarios y Asimilados a Salarios, por lo tanto toda la información fue analizada y valorada, como se detalla en el cuerpo de la observación; por lo que, se confirma que dicha información no justifica la utilización de recursos públicos para pagar al

Servicio de Administración Tributaria (SAT), los recargos generados por un importe de \$233,170.00.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada**, con acciones de impacto económico pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Observación Núm. 004: Prestaciones a funcionarios.

Rubro: 5.1.1 Servicios Personales.

Cuenta: 5-1-1-0-1131-00-000-00-000-0000-00-00 «Sueldos Base»

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio pagó a 4 empleados, los conceptos de sueldo, compensación por previsión social, aguinaldo, prima vacacional y quinquenio, durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, sin acreditar y justificar su procedencia, ya que no proporciona evidencia de las actividades y trabajos desarrollados, ni de su asistencia al centro de trabajo durante el periodo referido.

Los pagos realizados ascienden a \$843,894.00, el desglose de los pagos recibidos por cada empleado es el siguiente:

Clave Empleado	Departamento	Puesto	Percepciones
0001108	Presidencia Municipal	Coordinador de Eje de Servicios	\$ 353,031.00
0014103	Dir. Cultura y Recreación	Auxiliar de Despacho	167,792.00
0020021	Dir. de Deportes	Auxiliar de Deportes B	158,504.00
0016335	Tesorería Municipal	Auxiliar de Tesorería A	164,721.00
Total:			\$ 843,894.00

El detalle de las remuneraciones pagadas, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de tipo Nómina emitidos a favor de cada empleado, y la confirmación de la dispersión bancaria, se muestra en el **Anexo_FIN_002_Prestaciones**.

Fuente de Financiamiento.

Los pagos se realizaron con recursos de Participaciones Federales 2023.

Normativa relacionada

Lo anterior, con relación a los artículos 127 y 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en correlación con el 105 de la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato; 3, 5 y 28 de la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos al Servicio del Estado y de los Municipios; 20, 23, fracción I, 25 y 28 del Reglamento Interior de Trabajo del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato.

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

«**Artículo 127.** Los servidores públicos de la Federación, de las entidades federativas, de los Municipios y de las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, de sus entidades y

dependencias, así como de sus administraciones paraestatales y paramunicipales, fideicomisos públicos, instituciones y organismos autónomos, y cualquier otro ente público, recibirán una remuneración adecuada e irrenunciable por el desempeño de su función, empleo, cargo o comisión, que deberá ser proporcional a sus responsabilidades.

(...)

Artículo 134. Los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los municipios, y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

(...).»

Ley General de Contabilidad Gubernamental

«**Artículo 42.-** La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.

(...)

Artículo 43. Los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos, así como los libros principales de contabilidad, de conformidad con los lineamientos que para tal efecto establezca el consejo.

(...).»

Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato

«**Artículo 105.** La contabilidad gubernamental de los sujetos de la Ley se sujetará a lo previsto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones normativas aplicables en la materia.»

Ley del Trabajo de los Servidores Públicos al Servicio del Estado y de los Municipios

«**Artículo 3.** Se considera trabajador, para la aplicación de esta ley, a toda persona que presta sus servicios intelectuales, físicos, o de ambos géneros, a las dependencias mencionadas mediante designación legal, en virtud de nombramiento.

(...)

Artículo 5. Es trabajador de base aquél que presta sus servicios en actividades o puestos cuya materia de trabajo sea permanente. Es trabajador temporal el que desempeña su trabajo a tiempo fijo u obra determinada. Es trabajador interino el que hace suplencias.

El trabajo se entenderá prorrogado mientras perdure la causa que lo motivó.

(...)

Artículo 28. Salario es la retribución que debe pagarse al trabajador a cambio de sus servicios. Se integra con las cantidades en efectivo que se cubran por las labores constantes y ordinarias.»

Reglamento Interior del Trabajo del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato.

«**Artículo 20.** La jornada de trabajo es el tiempo durante el cual el trabajador se encuentra a disposición de la dependencia de la Administración Municipal para prestar su trabajo personal, subordinado a cambio de un salario y la duración máxima será de 48 horas a la semana.

(...)

Artículo 23. Los horarios de trabajo del personal adscrito a las Dependencias de la Administración Municipal, se fijarán de acuerdo a lo siguiente:

I.- El personal administrativo tendrá un horario de 08:00 a 16:00 horas de lunes a viernes (...).

(...)

Artículo 25. Los trabajadores deberán presentarse con puntualidad a iniciar su jornada laboral en la dependencia a la que se encuentren adscritos, debiendo registrar personalmente la hora de entrada en los medios de control de asistencia y puntualidad que defina el Oficial Mayor.

(...)

Artículo 28. Los titulares de las Dependencias están obligados a remitir al área de Recursos Humanos dependiente de Oficialía Mayor, los controles de asistencia y puntualidad.»

Requerimiento de información

Con requerimiento de información AECF(CAB)/MSLP23/004 del 30 de agosto de 2024, se solicitó al Oficial Mayor, de los empleados objeto de la presente observación, el nombramiento, el área de adscripción, descripción y evidencia de las actividades que realizaron, así como evidencia documental de los registros de asistencia.

En oficio número 2236/O.M./2024 del 05 de septiembre de 2024, el Oficial Mayor señaló lo siguiente:

«**0001108**(...)

Adscripción: Presidencia Municipal

Puesto que corresponde al nombramiento: Coordinador de Eje de Servicios

Actividades que realiza: Programar, organizar, dirigir, controlar y evaluar las actividades de las Áreas Administrativas que tenga encomendadas a su cargo en los términos del Programa de Gobierno Municipal y el presupuesto basado en resultados de la dependencia de su adscripción, evaluar y proponer acciones al Presidente Municipal para el cumplimiento del Presupuesto Basado en Resultados las dependencias encomendadas al Eje Servicios, coadyuvar en la elaboración del anteproyecto del presupuesto anual de egresos, así como en la administración, control y ejecución del mismo, coordinar y verificar que el presupuesto asignado a cada área del Eje Servicios se controle, ejecute y administre atendiendo a las normas y lineamientos en materia de ejercicio y control del gasto público y los que le sean señalados por la Tesorería Municipal, participar en los

consejos, comisiones y comités en los que de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias deba formar parte o le asignen, proporcionar la información, datos, proyectos y documentos relacionados con sus funciones, que le sean solicitados por las dependencias y las autoridades correspondientes, previa solicitud por escrito, a efecto de coadyuvar en el cumplimiento de sus funciones y observando para ello las disposiciones legales correspondientes, ejecutar las atribuciones que se les confieran por instrucción del Presidente Municipal y establezcan el ordenamiento correspondiente, a las unidades administrativas adscritas a la coordinación del Eje Servicios, fortalecimiento de capacidades por parte de la Unidades de Información, Planeación, Programación y Evaluación, coordinar a la dependencia que pertenecen al Eje servicios, con la finalidad de que se lleven a cabo los trabajos de campo, asesorías o elaboración de dictámenes, que se integren en el expediente de viabilidad de los proyectos de inversión pública productiva, que se pretendan llevar a cabo y demás actividades encomendadas por el Presidente Municipal y que se establezcan en el ordenamiento correspondiente y otras disposiciones jurídicas aplicables.
(...)

0014103(...)

Adscripción 2023: Dirección de Cultura y Recreación hasta el 15 de enero de 2023.

Puesto que corresponde al nombramiento 2023: Auxiliar de Despacho hasta el 15 de enero de 2023.

Adscripción 2023: Oficialía Mayor a partir del 16 de enero de 2023.

Puesto que corresponde al nombramiento 2023: auxiliar de compras B a partir del 16 de enero de 2023.

Actividades que realiza: Dicha persona durante el año 2023 estuvo comisionado a la Dirección de Desarrollo Social al área de Vinculación Educativa, realizando actividades de elaboración de diversos oficios, encargada y apoyo en la organización y logística de los desfiles, actos cívicos y demás actividades que tengan que ver con instituciones de educación, apoyo y elaboración de planes de los programas de Planet Youth Guanajuato y COMUPAEE, asistencia a reunión de delegados y ejidos, atención al público y demás actividades encomendadas por el jefe inmediato y mediato.
(...)

0020021(...)

Adscripción 2023: Dirección de Deportes

Puesto que corresponde al nombramiento 2023: Auxiliar de Deportes B

Actividades que realiza: en la Dirección de Deportes efectuó la promoción del Deportes (sic) en instituciones educativas y población en general, realización de convocatoria, asistencia y elaboración de actas del Consejo Consultivo de la Dirección, apoyo en el traslado de jóvenes a

competir a diferentes Municipios del Estado de Guanajuato, enlace con COMUDE en torneos de box, futbol y ajedrez, limpieza y mantenimiento de la Unidad Deportiva, apoyo en el gimnasio municipal y demás actividades encomendadas por titular de la Dirección de Deportes. En tanto a partir del 01 de marzo de 2023 se comisiono a la Dirección de Economía en Innovación en la cual se encargó de las convocatorias, asistencia y levantamientos de actas del Consejo Consultivo de la Dirección, encargado del programa "Fondos Guanajuato" en el cual se tramitaron créditos otorgados por el Estado, entrega de proyectos productivos, apoyo en las Expo Artesanales y ferias de empleo y demás actividades encomendadas por el titular de la Dirección de Desarrollo Económico.
(...)

0016335 (...)

Adscripción: Tesorería Municipal

Puesto que corresponde al nombramiento: Auxiliar de Tesorería A

Actividades que realiza: Encargada de la caja chica, registra en las plataformas digitales de la página del municipio y en la plataforma de tesorería el reporte de subsidios y apoyos de las Dependencias, prepara y ejecuta los pagos mensuales de los Delegados de este Municipio y apoya en demás actividades propias del área de Tesorería Municipal.
(...)

Respecto a la evidencia documental, se informa que derivado que son empleados subordinados no cuentan con la atribución de expedir documentos con firma de los propios, por ende, no existe evidencia documental, en tanto los registros de asistencia de los empleados se informa que, de momento el sistema que registra y almacena los registros de asistencia se encuentra inhabilitado.

Anexo Nombramientos.

(...).»

Las manifestaciones emitidas por el funcionario confirman la situación observada, toda vez que, refiere las actividades realizadas durante el ejercicio fiscal 2023, por cada uno de los empleados observados, en sus respectivas áreas de adscripción, sin proporcionar algún tipo de evidencia donde se puedan corroborar las actividades realizadas. Indica que no cuenta con evidencia firmada por tratarse de personal subordinado; no obstante, no proporciona evidencias de informes, correos, comunicaciones, fotografías, entre otros documentos relacionados con las actividades propias de su puesto.

Además, no acredita la asistencia al centro de trabajo y del cumplimiento de la jornada laboral, señalando que el sistema que registra y almacena los registros de asistencia se encuentra inhabilitado, hecho del que tampoco proporciona evidencia documental, por lo cual, no se acreditan y justifican los pagos a las personas observadas, por un total de \$843,894.00.

Compulsa

Mediante requerimiento de información AECF(CAB)/2677/2024, respecto a los empleados observados, se cuestionó al Instituto Mexicano del Seguro Social, IMSS, indicar si durante el ejercicio fiscal 2023, se encontraban afiliados, ante el IMSS, y en su caso, informar la razón social o nombre del patrón para el cual se encontraban afiliadas durante el ejercicio 2023, especificando, fecha de alta, fecha de baja y número de seguridad social, así como, señalar el número de semanas cotizadas en el IMSS, al 31 de diciembre de 2023. A fecha de emisión del Pliego de Observaciones y Recomendaciones no se ha recibido la correspondiente respuesta.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024(sic) del 05 de noviembre de 2024, el Tesorero Municipal, emite respuesta a la presente observación, en los siguientes términos:

«... Mediante el oficio número 0302/OM/2024 el Oficial Mayor ..., envía información que recabo (sic) con exfuncionarios públicos, misma que se anexan en digital en la carpeta denominada OBSERVACIÓN NUMERO 004.»

Anexa en su oficio de respuesta, en medio digital, la siguiente información:

- Oficio 0302/OM/2024 del 30 de octubre de 2024, donde el Oficial Mayor da contestación al Tesorero Municipal de diversas observaciones;
- Oficio 0190/OM/2024 del 23 de octubre de 2024, donde el Tesorero Municipal solicita al Oficial Mayor de la administración pública del 2021 la 2024, información para la atención de varias observaciones;
- Escrito de 28 de octubre de 2024, suscrito por el Oficial Mayor del gobierno municipal 2021 – 2024, en donde señaló:
«..., a los superiores jerárquicos de las personas referidas ... Presidente Municipal de San Luis de la Paz, Gto., para el periodo de Gobierno 2021-2024;..., Directora de Desarrollo Social Municipal, para el periodo de Gobierno 2021-2024; ..., Director de Deportes Municipal, para el periodo de Gobierno 2021-2024; ..., Director de Economía e Innovación, para el periodo de Gobierno 2021-2024, ..., Tesorera Municipal, para el periodo de Gobierno 2021-2024; se le hizo llegar un documento solicitando información haciendo diversas preguntas, realizando diversas manifestaciones, de las cuales se puede acreditar quién era el superior jerárquico de las personas en listadas en el párrafo anterior, la confirmación de las actividades que realizaban, los días y el horario laboral, bajo quien estaban a las órdenes y como se daban las indicaciones para realizar su labor.

De lo anterior claramente se acredita la relación laboral que cada una de las personas tenían con el Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato; se acredita que el Salario que se erogó por cada uno de ellos fue una retribución que debió pagarse al trabajador a cambio de sus servicios prestados en la temporalidad que ellos estuvieron al mando de sus superiores

jerárquicos. Se agregan cada una de las peticiones de información, así como su contestación para la debida acreditación de la relación laboral y retribución del sueldo erogado.

En consecuencia, y en razón de la argumentación solicitada, se quiere manifestar, que personas enlistadas son trabajadores del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato, durante el ejercicio fiscal del año 2023, esto se acredita con cada uno de los expedientes que obran en la Oficialía Mayor, en donde como en todos los expedientes de los trabajadores (sic).

Una vez aclarado lo anterior es importante señalar la fundamentación de la observación referida, ya que se comienza con el artículo 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, se cita solo una parte, dejando en estado de indefensión expreso, dado que no cita la parte relevante que es lo siguiente:

"Dicha remuneración será determinada anual y equitativamente en los presupuestos de egresos correspondientes, bajo las siguientes bases:

I. Se considera remuneración o retribución toda percepción en efectivo o en especie, incluyendo dietas, aguinaldos, gratificaciones, premios, recompensas, bonos, estímulos, comisiones, compensaciones y cualquier otra, **con excepción de los apoyos y los gastos sujetos a comprobación que sean propios del desarrollo del trabajo y los gastos de viaje en actividades oficiales."**

(Lo resaltado en negritas es propio)

El sueldo, compensación por previsión social, aguinaldo, prima vacacional y quinquenio, durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, de todas las personas en comento no entra en el supuesto que la misma constitución menciona que sean gastos sujetos a comprobación, dado que es una remuneración adecuada e irrenunciable por el desempeño de su función, empleo, cargo o comisión, que deberá de ser proporcional a sus responsabilidades.

Derivado a ello, cada superior jerárquico de los trabajadores en comento, hacen puntual mención que les consta y saben que durante todo el ejercicio fiscal 2023, estuvieron en sus áreas de trabajo, cumplieron con las actividades que en el oficio 22369/O.M./2024 ya se les pusieron de conocimiento, que tuvieron un horario laboral, y que estuvieron a su mando, pero al tener una subordinación ellos recibían indicaciones de manera verbal, siendo que no existe medio legal, prohibición o que impida que las indicaciones sean de forma verbal, que deban desacatare(sic).

Sumando a estas últimas líneas, no existe disposición legal-normativa, que obligue a todo servidor público, que acredite su estancia en el trabajo durante su horario laboral, ya que como refiere la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos solo los gastos sujetos

a comprobación que sean propios del desarrollo del trabajo deben de ser comprobados, y no la erogación de sueldo.

Dentro de la misma observación se cita el Artículo 134 de la Carta Magna, sin dar una explicación detallada de su aplicación, dado que es la disposición normativa contra la lucha a la corrupción principio fundamental para toda administración pública municipal, dado que los superiores jerárquicos de las personas en comento, hicieron la manifestación expresa y declarativa que cada una de ellas realizaron a cabalidad sus actividades encomendadas durante todo el ejercicio fiscal 2023.

Para una mayor ilustración Cabalidad refiere "a la cualidad de ser completo, íntegro o de cumplir de manera plena y satisfactoria con las expectativas o requisitos establecidos. Implica que algo se realiza con precisión, exactitud y en su totalidad, sin omisiones ni deficiencias. El término se utiliza frecuentemente para describir el cumplimiento fiel de obligaciones, deberes o tareas, denotando que se llevan a cabo con responsabilidad y perfección."

Como puede ser leído, la justificación del cumplimiento de sus actividades fue a cabalidad, por ende, sus jefes inmediatos están manifestando que supervisaron dichas actividades, siendo que para realizar esto se debió estar presentes en sus áreas laborales, los trabajadores estuvieron durante el ejercicio fiscal del año 2023, en un horario de 8:00 a.m. a 16:00 p.m., incluso con un horario fuera de este, osea (sic) en un horario extraordinario, incluyendo días inhábiles aparte siendo lunes a viernes.

En cuanto a la citación del artículo 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, cuando hablan de la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, sumando que deben de conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; es importante señalar que los documentos originales comprobatorios para efectuar la erogación del debido pago del salario, son el acuerdo de Ayuntamiento donde se aprueba el presupuesto de egresos y la plantilla de personal, esto con sustento en el artículo 11 de los Lineamientos Generales de Racionalidad y Disciplina Presupuestal de la Administración Pública del Municipio de San Luis de la Paz, Gto., para el ejercicio fiscal 2023, es por ello que fue correcto la erogación del pago de las prestaciones que se han multicitado.

En cuanto a la citación de la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos al Servicios del Estado y los Municipios, los trabajadores cuentan debidamente con un nombramiento, ellos contaban con uno expedido conforme a la legislación aplicable, sumando que quien estaba comisionado tenía debidamente emitido su oficio comisión para desempeñar las actividades que se tiene previamente descritas y aceptadas que se cumplieron a cabalidad (sic); sumando que todos los trabajadores objeto del presente contestación de requerimiento son trabajadores de base, mismos que se encuentran dentro de la plantilla laboral aprobada por

el pleno del Ayuntamiento; sumando que tenían un salario acorde y aprobado en el presupuesto de egresos aprobado por el Ayuntamiento.

De forma argumentativa se cita el "Artículo 9. La relación de subordinación jurídica entre las Dependencias y los trabajadores de su adscripción se formalizará a través del nombramiento que emitirá el Presidente Municipal.

La falta de nombramiento es imputable al Municipio, de manera que no afectará los derechos del trabajador cuando se acredite de manera indubitable la prestación de un servicio personal subordinado a favor de éste."

El artículo 9 del Reglamento Interior del Trabajo del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato, refiere que existe una subordinación jurídica entre las dependencias y los trabajadores siempre y cuando este de por medio un nombramiento, todos los trabajadores tiene su nombramiento, debidamente emitido por autoridad municipal competente, por ende la subordinación se acredita con la aceptación expresa en los escritos emitidos por los superiores jerárquicos de todos los trabajadores objeto del presente pliego, así como lo menciona en el artículo 9 del Reglamento Interior del Trabajo del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato.

Cada una de las manifestaciones del suscrito, son basadas en las solicitudes de información y la contestación a las mismas, dado es que la vigilancia y supervisión para poder determinar el cumplimiento de las labores diarias y asignadas a todos de los trabajadores con sus actividades, horario laboral, y días laborados le correspondió a sus superiores jerárquicos mismos que manifiestan que saben y les consta que los trabajadores se presentaron a laborar.

Sumando a lo anterior, en caso de que ..., no se hubieran presentado a trabajar, es obligación de su superior jerárquico a ver realizado puntualmente lo estipulado en el artículo 16 del Reglamento Interior del Trabajo del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato, donde dicha disposición normativa explica el procedimiento preciso que se debe de realizar en caso de que un trabajador no se presente a laborar por más de tres días en un plazo de treinta días, sin causa justificada.

Como se puede acreditar dentro de los expedientes que obran en la Oficialía Mayor, concatenado con lo manifestado por los exfuncionarios públicos, no obra documental alguna que pueda hacer la aseveración o acreditación de que las personas que nos ocupa la presente contestación, que en el ejercicio fiscal 2023 no acudieran a trabajar, en consecuencia, sí se presentaron a laborar en dicho periodo.» (sic)

- 4 cuestionarios aplicados a los superiores jerárquicos de los trabajadores observados, en los que afirman que las personas si fueron trabajadores de la administración pública municipal durante el ejercicio fiscal 2023, cubriendo jornadas laborales de las 08:00 a.m.

a las 16:00 p.m., además describen algunas de las actividades que realizaron en el ejercicio fiscal 2023.

Asimismo, en escrito del 06 de noviembre de 2024, el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, señaló:

«En atención y seguimiento a la presente observación, se adjunta a la presente como evidencia e información complementaria a efecto de que sea considerada para su aclaración y solventación correspondiente los anexos que se detallan y se enlista a continuación:

Anexo II. *Aclaración por parte ..., quien estaba a cargo de la Oficialía Mayor por el periodo 2021-2024.*

Anexo III. *Argumentación y evidencia, dirigido a mi persona, de los trabajos realizados por el ... empleado objeto de la presente observación.*

Anexo IV. *Argumentación y evidencia, dirigido a mi persona, de los trabajos realizados por la ... empleada objeto de la presente observación.*

Anexo V. *Argumentación y evidencia, dirigido a mi persona, de los trabajos realizados por el ... empleado objeto de la presente observación.*

Anexo VI. *Argumentación y evidencia, dirigido a mi persona, de los trabajos realizados por la ... empleada objeto de la presente observación.*

Con los anexos antes mencionados que contienen las manifestaciones vertidas por los propios trabajadores, se proporciona la documentación, la información y la argumentación, así como elementos suficientes y adecuados que sirven para aclarar, atender y solventar la presente observación.»

Anexa en su oficio de respuesta, en medio digital, la siguiente información:

- Escrito de 28 de octubre de 2024, suscrito por el Oficial Mayor del gobierno municipal 2021 – 2024, donde señala los mismos argumentos que presentó al Tesorero Municipal de la administración pública 2024-2027, incluyendo los cuestionarios suscritos por los superiores jerárquicos de los trabajadores observados.
- Escrito de octubre de 2024, suscrito por el trabajador con clave de empleado 0001108 y puesto de Coordinador de Eje de Servicios, donde manifiesta las actividades que realizó y el horario que laboró.
- Escrito de octubre de 2024, donde la trabajadora con clave de empleado 0014103 y puesto de Auxiliar de Despacho, manifiesta las actividades que realizó y el horario que laboró.
- Escrito de octubre de 2024, donde el trabajador con clave de empleado 0020021 y puesto de Auxiliar de Deportes B, manifiesta las actividades que realizó y el horario que laboró.
- Escrito del 24 de octubre de 2024, donde la trabajadora con clave de empleado 0016335 y puesto de Auxiliar de Tesorería A, las actividades que realizó y el horario que laboró.

Valoración:

El Tesorero Municipal señala que, envía información que recabó con exfuncionarios públicos y adjunta oficio emitido por el Oficial Mayor del gobierno municipal 2021 – 2024, donde señala lo siguiente:

Refiere que se aplicaron cuestionarios a los superiores jerárquicos de cada una de las personas observadas, para cuestionarles sobre sus actividades y su asistencia, donde de acuerdo con sus respuestas, se confirma que las personas observadas sí laboraron en el horario establecido y acataron instrucciones verbales. De los cuales cabe precisar que, al no estar soportadas documentalmente las respuestas a los citados cuestionarios, no son suficientes para acreditar lo observado.

Retoma diversos argumentos normativos señalados en el cuerpo de esta observación, manifestando que, no les resultan aplicables a los casos observados de acuerdo a lo siguiente:

Indica que no existe disposición normativa que obligue a comprobar las percepciones observadas; sin embargo, la normativa señalada en el cuerpo de la observación sustenta que sí deben ser comprobados los pagos a las personas observadas.

Del artículo 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, indica que en la observación solamente se cita la parte inicial de este artículo y que conforme a la fracción I del mismo, las percepciones observadas no son sujetas a comprobación, que es suficiente con la mención del superior jerárquico para acreditar que sí laboraron durante todo el ejercicio fiscal 2023, que estuvieron en el horario laboral, incluso horario extraordinario y días inhábiles, así como, que recibían instrucciones verbales. Sin embargo, la citada fracción, solamente cita lo que se debe considerar como retribución o percepción y lo que no lo es, sin especificar algo respecto a cómo deben comprobarse.

Del artículo 134 de la Carta Magna, señala que no se da explicación detallada de su aplicación, que es suficiente con las manifestaciones del superior jerárquico para considerar su cumplimiento. De lo cual se precisa que, el artículo señala que los recursos se deben administrar con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; y al no contar con evidencia de las actividades realizadas y los horarios de los empleados observados, este fundamento no se cumplió.

De los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, señala que el cumplimiento de estos se da con la existencia del acuerdo de Ayuntamiento donde se aprueba el presupuesto de egresos y la plantilla de personal donde se incluyen sus plazas. Sin embargo, estos documentos solamente acreditan que la persona recibió como pago los importes autorizados para las plazas que se les indican en sus nombramientos y que están autorizadas, sin acreditar las actividades que realizaron ni los horarios que cubrieron.

De la fundamentación de la de la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos al Servicios del Estado y los Municipios, señala que, los trabajadores observados cuentan con nombramiento como trabajadores de base, que estaban incluidos en plantilla laboral aprobada por el Ayuntamiento y que tenían salario acorde al presupuesto de egresos aprobado por

Ayuntamiento; así como que con el nombramiento se acredita su relación subordinada, también refiere que el artículo 9 del Reglamento Interior del Trabajo del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato, especifica la existencia de una subordinación jurídica entre las dependencias y los trabajadores, que la falta de este nombramiento por causa del Municipio no exime al trabajador de sus derechos. Sin embargo, estos argumentos no se relacionan con lo observado, por lo que no resultan de utilidad para acreditar las actividades realizadas ni los horarios cubiertos por los trabajadores citados en esta observación.

Adicionalmente refiere que, de no haberse cumplido el horario, el superior jerárquico estaba obligado a dar cumplimiento al artículo 16 del Reglamento Interior del Trabajo del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato, donde se detalla el procedimiento preciso a realizar y al carecer Oficialía Mayor de evidencia de haberlo efectuado, confirma que se presentaron a laborar. De lo cual se precisa que, la inexistencia de evidencia en Oficialía Mayor de realización del procedimiento conforme al artículo 16 antes señalado, no es suficiente para acreditar que las personas cubrieran el horario establecido, debido a que dicho procedimiento no suple los registros de asistencia.

En escrito del 06 de noviembre de 2024, el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, refiere que adjunta evidencia e información complementaria para su aclaración y solventación de esta observación y proporciona evidencia documental, de acuerdo con lo siguiente:

Del empleado con clave 0001108, puesto de Coordinador de Eje de Servicios, como anexo III proporciona escrito en el que, refiere haber laborado de 8:00 a 16:00 horas, incluso después de las 16:00, y enlista actividades que realizó, como asistir a diferentes reuniones con directores de servicios públicos municipales, obras públicas, rastro municipal, trabajos ante SMAOT y PAOT, sin proporcionar algún tipo de evidencia documental que acredite sus actividades ni su asistencia al centro de trabajo, señala que la evidencia está en Presidencia Municipal.

Con relación a la empleada con clave 0014103, puesto de Auxiliar de Despacho, remite como anexo IV, escrito donde la empleada, manifiesta haber laborado en el área de vinculación educativa de la Dirección de Desarrollo Social trabajando en un horario de 8:00 A.M. a 16:00 P.M., de lunes a viernes, refiere que realizó actividades como, realizar oficios, organizar actos cívicos, recepcionista y operadora de línea telefónica. Adjunta listas de registros de asistencia del ejercicio fiscal 2023, resguardos a su nombre del 09 de enero de 2023 y 19 de septiembre de 2024; lista de firmas del personal de la Dirección de Desarrollo Social como testigos de que asistía a laborar de lunes a viernes; copia del oficio 0176/O.M./2023 del 16 de enero de 2023 donde se le comisiona a cubrir el puesto de "Auxiliar de Vinculación Educativa, hasta el 09 de octubre de 2024; copia del nombramiento como Auxiliar de Vinculación Educativa a partir del 01 de enero de 2024; copia de constancia del 23 de mayo de 2023 suscrita por la Secretaría de Educación Pública del Sistema Educativo Nacional, por capacitación recibida.

Respecto al empleado con clave 0020021, puesto de Auxiliar de Deportes B, como anexo V proporciona escrito, en el que refiere, que durante el ejercicio fiscal 2023, laboró en un horario de 8:00 a.m. a 16:00 bajo el registro del reloj checador que se encuentra dentro de las oficinas de la dirección de economía e innovación, realizando las actividades encomendadas en el área de fondos Guanajuato, atendiendo a la ciudadanía que requería financiamiento de negocio,

seguimiento a las solicitudes de crédito, elaboración de actas de consejo, seguimiento al PBR, entre otras actividades. Adjunta copia de comisiones para la realización de diversas actividades, copia de reportes de avances de metas comprendidas en los indicadores de desempeño y bitácoras de recepción de expedientes de crédito Fondos Guanajuato, ambos del ejercicio fiscal 2023 en las que firma como responsable.

Del empleado con clave 0016335, puesto de Auxiliar de Tesorería A, como anexo VI proporciona escrito, en el que manifiesta que durante el ejercicio fiscal 2023, laboró en un horario de 8:00 a.m. a 16:00 en el área de tesorería, hace mención que es servidora pública desde el 22 de marzo de 2013 y proporcionar evidencia de algunas de sus actividades. Adjunta relaciones de facturas para recuperación elaboradas en el 2023 y escrito del 27 de octubre de 2024 donde solicita al Tesorero Municipal en funciones copia de la bitácora de asistencia para respaldar los trabajos realizados en el periodo 2023.

Con la información presentada se acredita la existencia de evidencia de asignaciones o actividades realizadas, así como de su asistencia al centro de trabajo, de los empleados con clave 0014103, 0016335 y 0020021, aclarando un importe de \$490,863.00; sin embargo, del empleado clave 0001108, si bien, manifiesta actividades realizadas y horario laborado, no proporciona evidencia documental con la cual se acrediten, por lo tanto no se justifica la procedencia de los pagos a esta persona, por un importe de \$353,031.00.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada**, con acciones de impacto económico pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Observación Núm. 005: Procedimiento de contratación.

Rubro: 5.1.2 Materiales y Suministros.

Cuenta: 5-1-2-4-0-2461-00-000-00-000-0000-00-00 «Material eléctrico y electrónico».

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio adjudicó, mediante el procedimiento de licitación pública nacional presencial número ADQ/SLPAZ-01/2023, a través de contrato número SLPAZ/ADQ/27/2023, la adquisición, suministro y puesta en servicio de 8661 punto luz del proyecto denominado "Modernización de Alumbrado Público"; a un proveedor impedido para presentar propuestas y celebrar contratos, toda vez que, cuenta con inhabilitación temporal de 3 años, para participar en los procedimientos de contratación.

La inhabilitación de conformidad con la resolución del procedimiento administrativo de aplicación de sanciones radicado en el expediente PASI-05/2023 del 29 de mayo de 2023 expedido por la Dirección General de Recursos Materiales, Servicios Generales y Catastro, de la Administración Pública Estatal, cita:

«PRIMERO. se determina la imposición de la sanción, pecuniaria a cargo de la empresa COMERCIALIZADORA CORUE, S.A. DE C.V., (...) E INHABILITACIÓN TEMPORAL PARA PARTICIPAR EN LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN Y CELEBRAR CONTRATOS POR EL PERIODO DE

TRES AÑOS, sanciones que se interponen por proporcionar información falsa en alguna de las etapas del procedimiento para la adjudicación de un contrato (...).»

El detalle del procedimiento de adjudicación se muestra a continuación:

Tipo de procedimiento y número	Descripción	Núm. de Contrato	Proveedor	Fecha	Importe (A)
Licitación Pública Nacional Presencial núm. ADQ/SLPAZ-01/2023	Adquisición de 8661 puntos luz, del proyecto denominado "Modernización de alumbrado público a través de la adquisición de ópticas para el mejoramiento visual mediante el uso de tecnología eficiente, segunda etapa en el municipio de San Luis de la Paz, Gto".	SLPAZ/ADQ/27/2023	Comercializadora CORUE, S.A. de C.V.	17-jul-23	\$ 75,894,039.36

Nota:

(A) El importe contratado es pagadero a 57 mensualidades, en el periodo de revisión únicamente se realizó el pago de \$ 2,662,948.74, correspondientes a las dos primeras mensualidades.

El procedimiento de adjudicación fue autorizado por el Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del H. Ayuntamiento 2021 - 2024, el 12 de julio de 2023, mediante el acuerdo citado a continuación.

Núm. Acta	Acuerdo
SLPAZ/ACA/19/2023	El Presidente de este Comité somete a consideración que esta licitación pública nacional presencial se le adjudica a la empresa Comercializadora CORUE S.A. de C.V. aprobándose con 5 votos a favor y 2 en contra.

Cabe señalar que, dentro de las bases para licitación pública nacional presencial, en el apartado IV "Requisitos para presentar ofertas" se considera el numeral IV.3 Están impedidos para presentar propuestas aquellas personas físicas o morales que se encuentren comprendidas en alguno de los supuestos previstos por el artículo 39 del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Luis de la Paz, Gto., lo cual deberían acreditar con escrito de manifiesto de no encontrarse en dichos supuestos, de acuerdo a lo señalado en el numeral 1.7 del apartado V.3 de las mismas bases, requisito que sí fue presentado por el adjudicado.

Los documentos de provisión y pago se detallan a continuación:

Documentos Contables de Provisión				Documentos Contables del Pago			
Núm.	Tipo	Fecha	Importe	Núm.	Tipo	Fecha	Importe
18	Compras	29-dic-23	\$ 1,331,474.37	273	Egresos	29-dic-23	\$ 2,662,948.74
18	Compras	29-dic-23	1,331,474.37				

Fuente de Financiamiento.

Los pagos se realizaron con Ingresos Propios.

Normativa relacionada

Lo anterior, con relación a los artículos 134, primer, tercer y cuarto párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, fracción III de la Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato; 8 y 39 fracción VII del Reglamento de Adquisiciones,

Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Luis de la Paz, Gto.

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos

«Artículo 134. Los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

(...)

Las adquisiciones, arrendamientos y enajenaciones de todo tipo de bienes, prestación de servicios de cualquier naturaleza y la contratación de obra que realicen, se adjudicarán o llevarán a cabo a través de licitaciones públicas mediante convocatoria pública para que libremente se presenten proposiciones solventes en sobre cerrado, que será abierto públicamente, a fin de asegurar al Estado las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

Cuando las licitaciones a que hace referencia el párrafo anterior no sean idóneas para asegurar dichas condiciones, las leyes establecerán las bases, procedimientos, reglas, requisitos y demás elementos para acreditar la economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez que aseguren las mejores condiciones para el Estado.

(...).»

Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato.

«**Artículo 42.** Están impedidos para participar en procedimientos de contratación de adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos o servicios a que se refiere esta ley las siguientes personas:

III. Aquellas que hubieren proporcionado información que resulte falsa o que hayan actuado con dolo o mala fe en alguna etapa del procedimiento para la adjudicación de un contrato;»

Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Luis de la Paz, Gto.

«**ARTÍCULO 8.** Los sujetos de este Reglamento en el ámbito de sus respectivas competencias, serán responsables de que en la instrumentación de los sistemas y procedimientos que se requieran para la realización de las acciones y operaciones objeto de este Reglamento, se observen los siguientes criterios:

- I. Promover la simplificación administrativa, reducción, agilización y transparencia de los procedimientos y trámites, así como la descentralización de funciones, y

- II. *Racionalizar las estructuras con que cuenten, a efecto de utilizar los recursos estrictamente indispensables para llevar a cabo dichas acciones y operaciones.*

La Secretaría de Ayuntamiento y/o el Contralor vigilarán y comprobarán la aplicación de los criterios a que se refiere este artículo de conformidad con las normas y procedimientos que se señalen en el presente Reglamento y en la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones y Arrendamientos y Contratación de Servicios del Sector Público en el Estado de Guanajuato.

(...)

Artículo 39. Están impedidos para celebrar contratos de adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos o servicios a que se refiere este Reglamento las siguientes personas:

(...)

VIII. Las demás que por cualquier causa se encuentren impedidas por disposición de ley.»

Requerimiento de información

Con requerimiento de información AECF(CAB)/MSLPED/011 del 19 de agosto de 2024, se solicitó al Presidente del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Luis de la Paz, Gto., lo siguiente:

«1. Indique si se verifica que los proveedores inscritos en los procedimientos de adjudicación no se encuentren en los supuestos establecidos en el artículo 39 del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios, del Municipio de San Luis de la Paz, Gto. En caso afirmativo, describa de qué manera se realiza dicha validación y proporcione evidencia de sus comentarios.

2. Indique si «El Comité», verificó que los licitantes no se encontraran impedidos para presentar sus propuestas, conforme al numeral IV.3 del apartado IV. REQUISITOS PARA PRESENTAR OFERTAS» de las Bases de la «Licitación».

3. Indique el motivo por el cual, se emitió el fallo a favor del licitante inhabilitado durante 3 años por la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración en el ejercicio fiscal 2023. »

Mediante oficio número 095/C.A/2024, del 30 de agosto de 2024, señaló lo siguiente:

«1.- En el punto 1.7. de las bases se solicitó a los licitantes agregar un escrito en el que manifieste que su representada no se encuentra en los supuestos establecidos en el artículo 39 del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Municipio de San Luis de la Paz, Gto. Además, se solicitó manifestar que no tienen ni ha tenido algún proceso de rescisión en territorio nacional por objeto similar a la presente licitación. (Anexo No. 5). Dicho escrito solicitado, fue presentado por todos los licitantes que participaron en el proceso.

Por otro lado, no se tiene conocimiento o evidencia de que alguno de los licitantes que participaron en la licitación, se encuentran en los supuestos establecidos en el artículo 39 del Reglamento de

Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Municipio de San Luis de la Paz, Gto.

Es de señalar que al momento de realizar el proceso de adjudicación se verificó que los licitantes no se encontraran inscritas en el sistema nacional y estatal de particulares sancionados en la Plataforma digital nacional y la Plataforma digital estatal.

2.-El punto IV.3 de las bases establecen que están impedidas para presentar propuestas aquellas personas físicas o morales que se encuentren comprendidas en alguno de los supuestos previstos por el artículo 39 del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Luis de la Paz, Gto. y tal como se señaló en el punto anterior, en el punto 1.7. de las bases, se solicitó a los licitantes agregar un escrito en el que manifieste que su representada no se encuentra en los supuestos establecidos en el artículo 39 del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Municipio de San Luis de la Paz, Gto. Además, manifestar que no tienen ni ha tenido algún proceso de rescisión en territorio nacional por objeto similar a la presente licitación. (Anexo No. 5). Dicho escrito solicitado, fue presentado por todos los licitantes que participaron en el proceso.

Por otro lado, no se tiene conocimiento o evidencia de que alguno de los licitantes que participaron en la licitación, se encuentran en los supuestos establecidos en el artículo 39 del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Municipio de San Luis de la Paz, Gto. ni dicho artículo impide que los proveedores con inhabilitación temporal para participar en los procedimientos de contratación y celebrar contratos ante el Padrón de Proveedores de la Administración Pública Estatal.

3.- En relación a este punto, mediante oficio 093/CA/2024 de fecha 28 de agosto de 2024 se le solicitó a la empresa Comercializadora Corue, S.A. de C.V. informe sobre la inhabilitación durante 3 años por la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración en el ejercicio de 2023.

Mediante oficio sin número de fecha 30 de agosto de 2024 el Administrador Único de Comercializadora Corue, S.A. de C.V. dio respuesta a dicho oficio.

Tal como lo precisa el Administrador Único de Comercializadora Corue, S.A. de C.V. si bien es cierto que derivado de un procedimiento administrativo de aplicación de sanciones bajo expediente PASI-05/2023, se emitió resolución mediante la cual la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración determino sancionar a Comercializadora Corue, S.A. de C.V., tanto con una sanción económica, la cual ya fue cubierta, así como una Inhabilitación Temporal para participar en los procedimientos de contratación y celebrar contratos por el periodo de tres años, ordenando en la resolución comunicar la inhabilitación temporal en los términos descritos al encargado del Padrón de Proveedores de la Administración Pública Estatal adscrito a la Dirección de Adquisiciones y Suministros de la citada Dirección de Secretaría Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato, para los efectos legales conducentes, también es cierto que como se advierte de la citada resolución dicha determinación solo se traduce en un impedimento con motivo de la inhabilitación temporal para que la persona moral participe única y exclusivamente en los procedimientos de contratación y celebración de contratos con la dependencia estatal, más no así con los entes municipales ni con el municipio de San Luis de la

Paz, tan es cierto lo anterior que dicha inhabilitación únicamente consta en el Padrón Interno de la Dirección General de Adquisiciones de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado, pues dicha sanción como lo señala el proveedor provino de un procedimiento de contratación con recurso estatal y nada se dijo en la citada resolución sobre que la misma debía ser notificada a los entes municipales, para conocimiento de dicha sanción y como consecuencia el impedimento para participar en los procedimientos de contratación y celebrar contratos con los municipios, y que tan cierto es ello, que se pondera el hecho de que con independencia de que el artículo 39 del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Luis de la Paz, Gto., Guanajuato no establece en sus fracciones, un impedimento para presentar propuestas o celebrar contratos con quienes se encuentren inhabilitados por la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado, ello no implica que se incurra en alguna responsabilidad, ya que dicho acto de contratación que realizó el Municipio con la persona moral no resulta irregular, ni contraviene dicha normativa, puesto que debemos atender a lo establecido en la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Guanajuato, pues en el caso específico que nos ocupa debemos establecer que para que ello ocurra se deben actualizar los supuestos establecidos en el artículo 59 de dicho ordenamiento jurídico, pues si bien se atribuye una responsabilidad por contratación indebida al servidor público que autorice cualquier tipo de contratación, siempre que en el caso de las inhabilitaciones, al momento de la autorización, éstas se encuentren inscritas en el sistema nacional y estatal de particulares sancionados de la Plataforma digital nacional y la Plataforma digital estatal, en este caso, debe ponderarse el hecho de que al momento de la autorización, la inhabilitación se encuentre inscrita en el sistema nacional y estatal de particulares sancionados de la Plataforma digital nacional y la Plataforma digital estatal, lo que no ocurre en la especie, pues ni al momento de la autorización para contratar, incluso ni a la fecha, la empresa Comercializadora Corue, S.A. de C.V. se encuentra inscrita en dichas plataformas y que pueden ser verificadas por el ente fiscalizador y ello se depende (sic) de que como ya se mencionó la inhabilitación inscrita en la plataforma participe en los procedimientos de contratación y celebración de contratos con cualquier dependencia estatal, de ahí que únicamente consta en el Padrón Interno de la Dirección General de Adquisiciones de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado, más no así en la plataforma a que alude el numeral señalado en la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Guanajuato, de ahí que no existe ninguna responsabilidad derivada de cometer una falta administrativa por el hecho de que el ente municipal haya adjudicado el contrato a la persona moral Comercializadora Corue, SA de C.V., ni mucho menos que se vincule como un acto de la empresa considerada como particular con alguna falta grave por participar en los procesos de contratación, puesto que como ya vimos pues ello no resulta ilícito.

Finalmente, el Administrador Único de la empresa Comercializadora Corue, S.A. de C.V. señala que la inhabilitación a que se hace referencia, fue impugnada en tiempo y forma mediante la presentación del Juicio Contencioso Administrativo ante el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Guanajuato, por lo cual no es cosa juzgada.

Es de señalar que al momento de realizar la contratación se verificó que dicha empresa no se encontrara inscrita en el sistema nacional y estatal de particulares sancionados en la Plataforma digital nacional y la Plataforma digital estatal, y de igual forma le informo que en el padrón del municipio no consta un procedimiento relativo alguna inhabilitación.

(...)»

El Presidente del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios del Municipio, señala que el proveedor adjudicado efectivamente se encuentra inhabilitado para participar en los procedimientos de contratación y para celebrar contratos por el periodo de tres años, pero solamente con la dependencia estatal, más no así con los entes municipales, sin embargo, la normativa aludida en la presente observación, precisa que los proveedores que se encuentren impedidos por disposición de ley no pueden presentar propuestas ni celebrar contratos, sin señalar como limitante el tipo de recurso o la instancia que haya emitido la resolución correspondiente.

Respecto a su señalamiento de que el proveedor realizó la impugnación de dicha inhabilitación ante el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Guanajuato, no proporciona evidencia documental que lo acredite, y en su caso, de la resolución obtenida.

Asimismo, indica que sí se verificó que no se encontraba impedido para participar, en la Plataforma Digital Nacional y Plataforma Digital Estatal, sin embargo, no proporciona evidencia documental que acredite que se hayan realizado dichas consultas, aunado a que, en dichas plataformas no se registran las resoluciones administrativas citadas en la fracción VIII del artículo 39 del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Luis de la Paz, Gto.

Compulsa.

Mediante requerimiento de información AECF(CAB)/2413/2024 del 22 de agosto de 2024, punto SEGUNDO, inciso 1, se solicitó al Administrador Único de la empresa Comercializadora CORUE S.A. de C.V., indicar el motivo por el cual la empresa que representa fue inhabilitada por la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato, a lo cual manifestó:

«1. (...) Fui inhabilitado por la Dirección General de Recursos Materiales, Servicios generales y Catastro, del Padrón de Proveedores de la Administración Pública Estatal para participar en los procedimientos de contratación y celebrar contratos, de acuerdo a lo señalado en la resolución en su segundo punto, que señala textualmente:

“SEGUNDO.- Se ordena comunicar la determinación de inhabilitación temporal para participar en los procedimientos de contratación y celebrar contratos por el periodo de tres años, al encargado del Padrón de Proveedores de la Administración Pública Estatal adscrito a la Dirección de Adquisiciones y Suministros de esta Dirección General a efecto de que realice las acciones necesarias para el debido cumplimiento de lo determinado por esta autoridad”

La resolución se la solicité al Despacho de abogados que al inicio contraté para mi defensa, toda vez que actualmente otro abogado retomó el caso, sin embargo (sic) no ha sido proporcionada por lo cual la pueden solicitar a la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración.»

Así mismo, se le solicitó indicar si se impugnó la resolución de inhabilitación de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato, de lo cual señala:

«Si fue impugnada en tiempo y forma mediante la presentación del Juicio Contencioso Administrativo ante el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Guanajuato, la impugnación la solicité al despacho de abogados que al inicio contraté para mi defensa, (...) no ha sido proporcionada. La cual también ya fue solicitada al Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Guanajuato (...) posteriormente se les hará llegar.»

El proveedor reconoce la inhabilitación referida en esta observación, pero no proporciona evidencia de su resolución, así como la de la impugnación sobre la misma, que indica haber presentado ante el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Guanajuato.

Con lo manifestaciones del funcionario, así como las del proveedor, no se justifica el que, mediante el procedimiento de licitación pública nacional presencial número ADQ/SLPAZ-01/2023, a través de contrato número SLPZ/ADQ/27/2023, se haya adjudicado la adquisición, suministro y puesta en servicio de 8661 punto luz del proyecto denominado "Modernización de Alumbrado Público", a un proveedor impedido para presentar propuestas y celebrar contratos, toda vez que, cuenta con inhabilitación temporal de 3 años, para participar en los procedimientos de contratación.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024(sic) del 05 de noviembre de 2024, el Tesorero Municipal, emite respuesta a la presente observación, en los siguientes términos:

«... Se remitió el oficio TESO 0026/2024, sin al momento recibir respuesta.»

Asimismo, en escrito del 06 de noviembre de 2024, el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, señaló:

«En referencia a las observaciones en supra líneas mencionadas, se adjunta a la presente para que esta sea considerada para su debida aclaración y solventación las manifestaciones realizadas en el anexo que se detalla y que enlisto a continuación:

Anexo VII. *Respuesta a las observaciones que se atienden, otorgada por parte ..., quien fungía como Presidente del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato durante el ejercicio fiscal 2023, así como la documentación que anexa a su respuesta.»*

Anexa en su oficio de respuesta, en medio digital, la siguiente información:

- Escrito del 18 de octubre de 2024, donde el Presidente Municipal del periodo 2021 – 2024, solicita al Presidente del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato del ejercicio

fiscal 2023, proporcione documentos, información, argumentación y demás elementos que estime suficientes para solventar la observación;

- Escrito del 29 de octubre de 2024, donde el Presidente del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato del ejercicio fiscal 2023, manifestó lo siguiente:

« A lo antes señalado en la observación se expone lo siguiente:

a) En relación al expediente PASI-05/2023 del 29 de mayo de 2023 expedido por la Dirección General de Recursos Materiales, Servicios Generales y Catastro, el ente auditor no señala de donde y como se obtuvo dicho expediente.

b) Con independencia de lo señalado en el inciso anterior, si bien es cierto que el punto primero de la resolución señala que se determina la imposición de la sanción, pecuniaria a cargo de la empresa ... E INHABILITACIÓN TEMPORAL PARA PARTICIPAR EN LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN Y CELEBRAR CONTRATOS POR EL PERIODO DE TRES AÑOS, también es cierto que en el punto segundo de dicha resolución señala: "SEGUNDO.- Se ordena comunicar la determinación de inhabilitación temporal para participar en los procedimientos de contratación y celebrar contratos por el periodo de tres años, **al encargado del Padrón de Proveedores de la Administración Pública Estatal** adscrito a la Dirección de Adquisiciones y Suministros de esta Dirección General a efecto de que realice las acciones necesarias para el debido cumplimiento de lo determinado por esta autoridad."

De una interpretación armónica de lo señalado en la resolución del expediente PASI-05/2023 del 29 de mayo de 2023, se puede concluir que la inhabilitación temporal a la empresa fue solamente para los procesos de contratación de la Administración Pública Estatal y no Municipal, al ordenar que solo se comunicara dicha determinación al encargado del Padrón de Proveedores de la Administración Pública Estatal adscrito a la Dirección de Adquisiciones y Suministros de la Dirección General.

En todo caso, la Dirección General de Recursos Materiales, Servicios Generales y Catastro, de la Administración Pública Estatal debió ordenar que se subiera dicha empresa en la Plataforma Digital Nacional y la Plataforma Digital Estatal de particulares sancionados, y solo así no se permitiría su participación en procesos de contratación que llevara a cabo el Municipio de San Luis de Paz, Gto. de acuerdo a lo señalado en el artículo 59 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Guanajuato.

2.- Si bien es cierto que en las bases, en el punto IV.3. se establece que están impedidas para presentar propuestas aquellas personas físicas o morales que se encuentren comprendidas en alguno de los supuestos previstos por el artículo 39 del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Luis de la Paz, Gto. también es cierto lo que manifestó por el Administrador Único de la empresa ... en su oficio sin número de fecha 30 de agosto de 2024, que la inhabilitación temporal es para participar única y exclusivamente en los procedimientos de contratación y celebración de

contratos con la **dependencia estatal**, más no así con los entes municipales ni con el municipio de San Luis de la Paz, Gto.

3.- En la observación también se señala: "... la normatividad aludida, precisa que los proveedores que se encuentren impedidos por disposición de ley no pueden presentar propuestas ni celebrar contratos, sin señalar como limitante el tipo de recursos o la instancia que haya emitido la resolución correspondiente.

En relación a lo señalado, si bien es cierto que el artículo 39 en su fracción VII del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Luis de la Paz, Gto. establece que están impedidos para celebrar contratos de adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos o servicios las demás personas que por cualquier causa se encuentren impedidas **por disposición de ley**, dicho señalamiento por el ente auditor es ambiguo, indeterminable e impresión lo que nos deja en total estado de indefensión en contra de los derechos humanos al no señalar que disposición de ley impide la contratación de ... y si por disposición de ley se refiere a la resolución del procedimiento administrativo de aplicación de sanciones radicado en el expediente PASI-05/2023 del 29 de mayo de 2023 es de señalar que la Dirección General de Recursos Materiales, Servicios Generales y Catastro, de la Administración Pública Estatal en su resolución limitó la inhabilitación temporal solamente para participar en los procesos de contratación de la Administración Pública Estatal y no Municipal, al ordenar que solo se comunicara dicha determinación al encargado del Padrón de Proveedores de la Administración Pública Estatal adscrito a la Dirección de Adquisiciones y Suministros de la Dirección General.

Además, por disposición de ley, también se debe de entender lo señalado en la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Guanajuato y de conformidad a lo señalado en el artículo 59 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Guanajuato, al momento de realizar la contratación se verificó que dicha empresa no se encontrara inscrita en el sistema nacional y estatal de particulares sancionados en la Plataforma Digital Nacional y la Plataforma Digital Estatal, y de igual forma en el padrón del municipio no consta un procedimiento relativo alguna inhabilitación.

4- Es de señalar que al momento de llevar a cabo la contratación, ya se habla impugnado la resolución del procedimiento administrativo de aplicación de sanciones radicado en el expediente PASI-05/2023 del 29 de mayo de 2023, tal como se demuestra en la admisión de la demanda por parte de la Sala Especializada del Tribunal de Justicia Administrativa de fecha 20 de junio de 2023. la cual se anexa.

5.- En la observación se señala que no se proporcionó evidencia documental que acredite que se haya realizado las consultas en la Plataforma Digital Nacional y la Plataforma Digital Estatal.

A lo señalado, es importante aclarar que la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Guanajuato no señala que se tenga que dejar evidencia documental de las consultas, y además, si la tan mencionada inhabilitación se dio en el año 2023 y por un periodo de tres años, es lógico que en caso de estar inhabilitada dicha empresa, que a la fecha deberla aparecer en la Plataforma Digital Nacional y Plataforma Digital Estatal, lo que el propio ente auditor puede consultar y corroborar que dicha empresa no se encuentra en dichas plataformas.

6- En la observación se señala: "...en dichas plataformas no se registran las resoluciones administrativas citadas en la fracción VIII del artículo 39 del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Luis de la Paz, Gto.

En relación a lo señalado en la observación, es necesario aclarar que el artículo 39 del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Luis de la Paz, Gto., solo tiene hasta la fracción VII.

Además, es necesario citar textualmente lo señalado en los artículos 44 tercer párrafo y 59 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Guanajuato, que señala:

"Artículo 44...

El sistema específico de la **Plataforma Digital Estatal** a que se refiere el presente Capítulo **incluirá** la relación de particulares, personas físicas y morales, **que se encuentren inhabilitados para celebrar contratos con los entes públicos** derivado de procedimientos administrativos diversos a los previstos por esta Ley."

"Artículo 59. Seré responsable de contratación indebida el servidor público que autorice cualquier tipo de contratación, así como la selección, nombramiento o designación, de quien se encuentre impedido por disposición legal o inhabilitado por resolución de autoridad competente para ocupar un empleo, cargo o comisión en el servicio público o Inhabilitado para realizar contrataciones con los entes públicos, siempre que en el caso de las inhabilitaciones, al momento de la autorización, éstas se encuentren inscritas en el Sistema Nacional y Estatal de Servidores Públicos y Particulares sancionados de la Plataforma Digital Nacional y la Plataforma Digital Estatal."

Por lo señalado en dichos artículos, en la Plataforma Digital Estatal se incluirá la relación de particulares, personas físicas y morales, que se encuentren inhabilitados para celebrar contratos con los entes públicos derivado de procedimientos administrativos diversos como el que nos ocupa, y es de recalcar que el proveedor ... no aparece ni en la Plataforma Digital Nacional y la Plataforma Digital Estatal.

Para verificar los particulares inhabilitados o para verificar que cierto proveedor no se encuentre inhabilitado, se tiene que constatar que no aparezcan en la Plataforma Digital Nacional y Plataforma Digital Estatal, y como ya se señaló se verificaron dichas plataformas y la empresa ... no aparecía y por parte del Municipio de San Luis de la Paz no ha sido inhabilitado para participar en los procesos de contratación de bienes, y ello obedece a que el Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones. Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Luis de la Paz. Gto no establece de manera directa donde se debe realizar dicha consulta, por lo que resulta dicha ambigüedad que en el supuesto sin conceder me encuentre obligado a consultar las plataformas de todos y cada uno de los municipios y estados que conforman la República Mexicana, para verificar que no ha sido inhabilitado en alguno de ellos, lo que resulta totalmente inverosímil e imposible, cuando es de explorado derecho y disposición normativa que solamente me encuentro como ente municipal obligado a revisar la Plataforma Digital Nacional y Plataforma Digital Estatal y reitero ahí no aparece d proveedor

7.- No se infringe el artículo 42 fracción III de la Ley de Contrataciones Públicas para Estado de Guanajuato. toda vez que el proceso se realizó al amparo del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones. Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Luis de la Paz, Gto. y dicho Reglamento contempla las personas impedidas para celebrar contratos de adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos o servicios, y por lo tanto no aplica la supletoriedad, de acuerdo a lo señalado en el artículo 232 de la Ley Orgánica Municipal para el Estado de Guanajuato que señala que lo no previsto en esta materia, se aplicará supletoriamente, la Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato.

Valoración:

El Tesorero Municipal no aporta argumentos ni documentación para la atención del hecho observado, señala que remitió el oficio TESO 0026/2024 sin haber obtenido respuesta.

El Presidente Municipal de la administración pública 2021 - 2024, adjunta respuesta del Presidente del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato del ejercicio fiscal 2023 en la cual refiere que, este ente auditor fue omiso en señalar de dónde y cómo obtuvo el expediente PASI-05/2023 del 29 de mayo de 2023 expedido por la Dirección General de Recursos Materiales, Servicios Generales y Catastro. De lo cual cabe aclarar que, a lo largo de la revisión a la cuenta pública municipal, el ente auditor puede allegarse de la información que requiera para el cumplimiento de sus funciones, porque de acuerdo a lo establecido en el artículo 28 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, para la integración del expediente y conclusiones determinadas, así como para probar y motivar los resultados, se consideran hechos que la Auditoría Superior conoce, así como los proporcionados por otras autoridades.

El Presidente del Comité de Adquisiciones reitera que, la resolución del expediente PASI-05/2023 del 29 de mayo de 2023, mediante la que se inhabilita temporalmente a la empresa Comercializadora CORUE, S.A de C.V. para participar en procedimientos de contratación, fue única y exclusivamente para los procesos de la Administración Pública Estatal y no Municipal.

No obstante, la inhabilitación temporal se encuentra reconocida como sanción, de acuerdo a lo especificado en la resolución del procedimiento administrativo de aplicación de sanciones radicado en el expediente PASI-05/2023 del 29 de mayo de 2023, expedido por la Dirección General de Recursos Materiales, Servicios Generales y Catastro, de la Administración Pública Estatal, que refiere estar sustentada en los artículos 127, primer párrafo, fracción III, en correlación con el artículo 125, fracción VIII, inciso b), ambos de la Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato, y persigue un fin del Estado en su función punitiva, consistente en sancionar con la no contratación, es decir inhabilitando de manera temporal a licitantes o proveedores por haber incurrido en las conductas precisadas en la norma.

El Presidente del Comité de Adquisiciones además señala que, si bien el artículo 39 en su fracción VII del Reglamento en la materia establece que están impedidos para celebrar contratos de adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos o servicios las demás personas que por cualquier causa se encuentren impedidas por disposición de ley, este ente auditor fue omiso en señalar qué disposición de ley impide la contratación y que no aplica la supletoriedad de la Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato, por tanto, no se infringe el artículo 42 fracción III de ese ordenamiento jurídico.

De lo cual cabe señalar que, si por disposición de ley se entiende aquello que se expresa en una norma jurídica, este ente auditor señaló la infracción del artículo 39 fracción VII del Reglamento en la materia, en correlación con el artículo 42 fracción III de la Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato. Es decir, en la especie, no se aplica supletoriamente la Ley estatal, sino de manera accesoria a lo que señala expresamente el Reglamento municipal en la fracción VII del artículo 39, y en el caso concreto, por disposición de ley, es aplicable los impedimentos señalados en el artículo 42 de la Ley de Contrataciones Pública para el Estado de Guanajuato.

Por otra parte, el Presidente del Comité de Adquisiciones aduce que previo a la contratación de la empresa Comercializadora CORUE, S.A. de C.V., ésta impugnó la resolución del expediente PASI-05/2023 del 29 de mayo de 2023, ante el Tribunal de Justicia Administrativa, al efecto proporciona el auto admisorio de la demanda.

Si bien la resolución del expediente PASI-05/2023 se encuentra pendiente a lo que se determine en la sentencia firme que dicte el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Guanajuato, la inhabilitación se vuelve exigible, porque es una consecuencia de aquella resolución, la cual, surte plenamente sus efectos mientras no se declare su invalidez, pues en caso de que llegue a invalidarse, la determinación de ilegalidad del acto administrativo produce efectos retroactivos, es decir, provoca que las situaciones jurídicas generadas por sus consecuencias, vuelvan al estado que guardaban antes de su emisión. Lo anterior, salvo que el impugnante obtenga la suspensión de la ejecución del acto impugnado, lo cual, no ocurre en la especie, pues de la lectura al auto admisorio de demanda radicado con el número de expediente P.A.S.E.A.36/SALAESPECIALIZADA/23, se aprecia que el Tribunal de Justicia Administrativa negó la suspensión del segundo y tercer punto resolutivo del acto impugnado, referente a la inhabilitación temporal para participar en los procedimientos de contratación y celebrar contratos por el periodo de tres años, y comunicar dicha determinación al encargado del Padrón de Proveedores de la Administración Pública Estatal.

Finalmente, el Presidente del Comité de Adquisiciones no aporta elementos adicionales a los proporcionados durante la ejecución, respecto de las consultas a la Plataforma Digital Nacional y Plataforma Digital Estatal, reitera que no tenía la obligación de dejar evidencia de las consultas. Sin embargo, al no proporcionar evidencia de las citadas consultas, no acredita que efectivamente fueron realizadas.

Conforme a lo antes señalado, no se aclara, atiende o solventa, el haber adjudicado, mediante el procedimiento de licitación pública nacional presencial número ADQ/SLPAZ-01/2023, a través de contrato número SLPAZ/ADQ/27/2023, la adquisición, suministro y puesta en servicio de 8661 punto luz del proyecto denominado "Modernización de Alumbrado Público"; a un proveedor impedido para presentar propuestas y celebrar contratos, toda vez que, cuenta con inhabilitación temporal de 3 años, para participar en los procedimientos de contratación.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada** sin acciones pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Observación Núm. 006: Comprobante fiscal de arrendamiento.

Rubro: 5.1.3 Servicios Generales.

Cuenta: 5-1-3-2-0-3211-00-000-00-000-0000-00-00 «Arrendamiento de terrenos.»

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio no acreditó la obtención de comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), por los pagos de arrendamiento del inmueble para el relleno sanitario, que comprueben las erogaciones correspondientes.

El detalle del contrato suscrito se muestra a continuación:

Contrato	Arrendador	Vigencia	Objeto	Importe
SLPAZ/ADQ/20/2023	TOMÁS OTERO CHARRE	23 DE MARZO DEL 2023 AL 24 DE MARZO DEL 2024	ARRENDAMIENTO, USO Y DISFRUTE DE UNA FRACCIÓN DEL INMUEBLE IDENTIFICADO EN LA DECLARACIÓN II.2 CON UNA SUPERFICIE 25,818.23 M2, A "EL MUNICIPIO" PARA QUE ÉSTE LO DESTINE COMO SITIO PARA LA DISPOSICIÓN FINAL DE RESIDUOS SÓLIDOS URBANOS...	\$ 440,000.00

Fuente de Financiamiento

A continuación, se muestran las afectaciones contables y fuente de financiamiento realizados con «Ramo XXXIII Fondo II 2023»:

Póliza	Tipo	Fecha	Importe	Fuente de Financiamiento
3061	Egresos	14-jul-23	\$ 140,000.00	FONDO II 2023
3062	Egresos	14-jul-23	300,000.00	FONDO II 2023

Normativa relacionada

Lo anterior, con relación a los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 105 de la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato; 29, primer y segundo párrafo, fracción III, del Código Fiscal de la Federación; 86, fracción II, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; primer párrafo del artículo 42 y 43 de Ley General de Contabilidad Gubernamental; y el primer párrafo del artículo 51 de los Lineamientos Generales de Racionalidad y Disciplina Presupuestal de la Administración Pública del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato para el Ejercicio Fiscal de 2023, que citan:

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

«**Artículo 134.** Los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.
(...).»

Código Fiscal de la Federación.

«**Artículo 29.-** Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen, los contribuyentes deberán emitirlos mediante documentos digitales a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria. Las personas que adquieran bienes, disfruten de su uso o goce temporal, reciban servicios, realicen pagos parciales o diferidos que liquidan saldos de comprobantes fiscales digitales por Internet, o aquéllas a las que les hubieren retenido contribuciones deberán solicitar el comprobante fiscal digital por Internet respectivo. Los contribuyentes que exporten mercancías que no sean objeto de enajenación o cuya enajenación sea a título gratuito, deberán expedir el comprobante fiscal digital por Internet que ampare la operación.

Los contribuyentes a que se refiere el párrafo anterior deberán cumplir con las obligaciones siguientes:
(...)

III. Cumplir los requisitos establecidos en el artículo 29-A de este Código, y los que el Servicio de Administración Tributaria establezca al efecto mediante reglas de carácter general, inclusive los complementos del comprobante fiscal digital por Internet, que se publicarán en el Portal de Internet del Servicio de Administración Tributaria.
(...).»

Ley del Impuesto Sobre la Renta.

«**Artículo 86.** Las personas morales a que se refiere este Título, además de las obligaciones establecidas en otros artículos de esta Ley, tendrán las siguientes:

(...)

II. Expedir y recabar los comprobantes fiscales que acrediten las enajenaciones y erogaciones que efectúen, los servicios que presten o el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes.
(...).»

Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«**Artículo 105.** La contabilidad gubernamental de los sujetos de la Ley se sujetará a lo previsto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones normativas aplicables en la materia.»

Ley General de Contabilidad Gubernamental

«**Artículo 42.-** La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.
(...).»

«**Artículo 43.-** Los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos, así como los libros principales de contabilidad, de conformidad con los lineamientos que para tal efecto establezca el consejo.»

Lineamientos Generales de Racionalidad y Disciplina Presupuestal de la Administración Pública del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato para el Ejercicio Fiscal de 2023.

«**Artículo 51.-** Todo documento que se presente para trámite de pago deberá estar presupuestado y contar con los requisitos fiscales que establecen los artículos 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación, excepto carros de sitio o taxis los cuales se deberán presentar con la justificación correspondiente.»

Requerimiento de información

Con requerimiento de información AECF(CAB)/MSLPED/006 del 19 de junio de 2024, a la Tesorera Municipal se le solicitaron las pólizas del devengo y pago, relacionadas con el arrendamiento del inmueble para el relleno sanitario, con la totalidad de su soporte documental, obteniendo respuesta a través de oficio TESO 0813/2024 del 26 de junio de 2024, en el cual refiere:

«(...) me permito anexar al presente con anexos digitales con la información de cada uno de los puntos señalados en su documento.»

Adjunta las diversas pólizas solicitadas, relacionadas con el arrendamiento del inmueble para el relleno sanitario, sin que en las mismas se hayan localizado los correspondientes comprobantes fiscales.

Con requerimiento de información AECF(CAB)/MSLPED/010 del 26 de julio de 2024, se solicitó al Presidente del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Luis de la Paz, Gto., proporcionar el comprobante fiscal recibido por el Municipio, por el pago total del arrendamiento, a lo que con oficio 086/C.A./2024 del 12 de agosto de 2024, el funcionario manifestó:

«El Municipio no cuenta con comprobante fiscal solicitado.»

Los comentarios vertidos por el Presidente del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Luis de la Paz, Gto., confirman la situación observada al indicar que no se cuenta con el comprobante fiscal por los pagos realizados, relativos al contrato de arrendamiento número SLPZ/ADQ/20/2023.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, el Tesorero Municipal, dio respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones, sin embargo, no emite argumentos ni proporciona información, respecto a la presente observación.

Asimismo, en escrito del 06 de noviembre de 2024, el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, señaló:

«En referencia a las observaciones en supra líneas mencionadas, se adjunta a la presente para que esta sea considerada para su debida aclaración y solventación las manifestaciones realizadas en el anexo que se detalla y que enlisto a continuación:

Anexo VII. *Respuesta a las observaciones que se atienden, otorgada por ..., quien fungía como Presidente del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato durante el ejercicio fiscal 2023, así como la documentación que anexa a su respuesta.»*

Anexa en su oficio de respuesta, en medio digital, la siguiente información:

- Escrito del 18 de octubre de 2024, donde el Presidente Municipal del periodo 2021 – 2024, solicita al Presidente del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato del ejercicio fiscal 2023, proporcione documentos, información, argumentación y demás elementos que estime suficientes para solventar la observación;
- Escrito del 29 de octubre de 2024, donde el Presidente del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato del ejercicio fiscal 2023, manifestó lo siguiente:

«Derivado del Pliego de Observaciones para el Ejercicio Fiscal 2022, con fecha 04 de Octubre del 2023, se solicitó de manera verbal al ahora albacea de la propiedad del Inmueble en mención, que para el siguiente ejercicio fiscal, debería de entregar comprobantes fiscales para poder realizar el pago por el arrendamiento de dicho inmueble

Dado al cambio de administración y hasta la fecha antes de mi salida, el proceso de aprobación de arrendamiento aun no concluía, se dejó (sic) en los pendientes para dar seguimiento Manifestando que una vez concluido el proceso de contratación, se hará llegar dichos comprobantes fiscales, como acción de subsanar dicha observación.»

Valoración:

El Tesorero Municipal no emite argumentos ni envía documentación comprobatoria o alguna otra información para aclarar, atender o solventar la presente observación.

A su vez, el Presidente del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato del ejercicio fiscal 2023, señala que se realizaron gestiones verbales con el albacea de la propiedad tendientes a que se deben emitir comprobantes fiscales para la recepción de próximos pagos.

Sin embargo, no justifica el haber realizado pagos por el arrendamiento del inmueble para el relleno sanitario en el ejercicio fiscal 2023, sin obtener los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) que comprueben las erogaciones correspondientes.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada**, con acciones correctivas pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Observación Núm. 007: Servicios Legales.

Rubro: 5.1.3 Servicios Generales.

Cuenta: 5-1-3-3-0-3311-00-000-00-000-0000-00-00 «Servicios legales.»

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio no acreditó la procedencia de una parte del pago por la prestación de servicios profesionales; ello toda vez que, los impuestos recaudados de 10 contribuyentes, base para el cálculo y pago de los servicios, no se localizaron como parte del Anexo número 1 del contrato.

Al prestador de servicios se realizaron 4 pagos que suman un importe total de \$ 757,398.94, correspondientes al 30% de la cartera recuperada derivado de las gestiones realizadas; sin embargo, no se acreditó la procedencia del pago por un importe de \$20,624.40.

5 Clausula primera del contrato número 09/02-01/2023: «(...) Realizar los procedimientos administrativos de ejecución, a efecto de exigir el pago de los créditos fiscales que no han sido cubiertos o garantizados (...) específicamente los generados por falta de pago del impuesto predial (...) de los contribuyentes con rezagos mayores a 5 años no han realizado el pago de este impuesto, mismos que se relacionan en el Anexo 1.»

El detalle se muestra en el **Anexo_FIN_003_Cartera recuperada** y las cuentas del Anexo del contrato de prestación de servicios se muestran en el **Anexo_FIN_003_01 Cuentas contenidas en Anexo 1 del contrato de prestación de servicios**.

Se muestran los datos del contrato:

Contrato	Prestador de Servicios	Fecha suscripción	Importe convenido
09/02-01/2023	Lic. Carlos Humberto Mar Esquivel	02-ene-23	"El Municipio" se obliga a pagar el 30% del importe real ingresado a la Tesorería Municipal menos impuestos, por concepto de recuperación de adeudos de impuesto predial y que estén relacionados con los contribuyentes desglosados en el Anexo 1.

Los pagos que se detallan enseguida:

Póliza				Cálculo ASEG				Variación F = A - E
Núm.	Tipo	Fecha	Importe pagado A	Cartera Recuperada B	Recibos Improcedentes C	Recibos Procedentes D = B - C	Importe por pagar E = D + .30	
354	Egresos	19-may-23	\$ 285,448.40	\$ 951,405.68	\$ 29,478.96	\$ 921,926.72	\$ 276,578.02	\$ 8,870.39
452	Egresos	17-ago-23	252,228.23	835,198.74	7,081.98	828,116.76	248,435.03	3,793.20
322	Egresos	14-nov-23	155,536.26	518,454.27	17,849.61	500,604.66	150,181.40	5,354.86
376	Egresos	29-dic-23	64,186.05	212,781.35	7,514.36	205,266.99	61,580.10	2,605.95
Totales			\$ 757,398.94	\$ 2,517,840.04	\$ 61,924.91	\$ 2,455,915.13	\$ 736,774.54	\$ 20,624.40

Marcas:

A. Importe efectivamente pagado al prestador de servicios.

B. Importe determinado de la suma de la totalidad de recibos oficiales emitidos por el cobro del impuesto predial que coincide con la suma de accesorios de los contribuyentes, contenidos en el Anexo 1 del contrato suscrito con el prestador de servicios.

C. Recibos considerados por el prestador de servicios para la determinación del importe facturado, que no corresponden a los contribuyentes señalados en el Anexo 1 del contrato.

E. Importe correspondiente al 30% de la cartera recuperada considerando a los contribuyentes relacionados en el Anexo 1 de contrato.

Fuente de Financiamiento.

Los pagos se realizaron con Ingresos Propios.

Normativa relacionada

Lo anterior, con relación al artículo 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, primer párrafo, y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 55, primer párrafo, Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato; Contrato 09/02-01/2023, Cláusulas Primera y Cuarta, así como el Anexo 016 del mismo, que señalan:

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

«**Artículo 134.** Los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

(...).»

Ley General de Contabilidad Gubernamental.

«**Artículo 42.-** La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.

(...)

Artículo 43.- Los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos, así como los libros principales de contabilidad, de conformidad con los lineamientos que para tal efecto establezca el consejo.»

Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«**Artículo 55.** Los sujetos de la Ley serán responsables de la observancia de los criterios de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal, para optimizar la aplicación de recursos en conceptos de gasto corriente(...).

(...).»

Contrato número 09/02-01/2023

«PRIMERA.- “EL MUNICIPIO” ENCOMIENDA A “EL PRESTADOR DE SERVICIOS”, Y ÉSTE SE OBLIGA A PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES PARA REALIZAR LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE EJECUCIÓN, A EFECTO DE EXIGIR EL PAGO DE LOS CRÉDITOS FISCALES QUE NO HAN SIDO CUBIERTOS O GARANTIZADOS CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE HACIENDA PARA LOS MUNICIPIOS DE GUANAJUATO, ESPECÍFICAMENTE LOS GENERADOS POR FALTA DE PAGO DEL IMPUESTO PREDIAL, DE LOS CONTRIBUYENTES QUE COMO PROPIETARIOS O POSEEDORES DE INMUEBLES CLASIFICADOS COMO URBANOS Y RÚSTICOS, UBICADOS EN EL MUNICIPIO DE SAN LUIS DE LA PAZ, GUANAJUATO, EN LOS ÚLTIMOS 5 AÑOS NO HAN REALIZADO EL PAGO DE ESTE IMPUESTO, MISMOS QUE SE RELACIONAN EN EL ANEXO NÚMERO 1.»

«CUARTA.- “EL MUNICIPIO” SE OBLIGA A PAGAR A “EL PROFESIONISTA” POR CONCEPTO DE HONORARIOS, EL EQUIVALENTE AL 30% DEL IMPORTE REAL INGRESADO A LA TESORERÍA MUNICIPAL, MENOS IMPUESTOS, POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN DE ADEUDOS DE IMPUESTO PREDIAL Y QUE ESTEN RELACIONADOS CON LOS CONTRIBUYENTES DESGLOSADOS EN EL ANEXO NO. 01.

PARA DETERMINAR EL IMPORTE DE HONORARIOS QUE DE MANERA MENSUAL LE CORRESPONDAN A “EL PRESTADOR DE SERVICIOS”, EL ENCARGADO DEL DEPARTAMENTO DE IMPUESTO PREDIAL, EMITIRÁ UN ESTADO DE CUENTA LOS DÍAS PRIMEROS DE CADA MES, EXCLUSIVAMENTE DE LAS CUENTAS CATASTRALES QUE REFLEJEN MOVIMIENTOS DE PAGO, Y QUE FORMEN PARTE DEL ANEXO NÚMERO 1, QUE CONCILIARÁ LA TESORERÍA MUNICIPAL CON “EL PRESTADOR DE SERVICIOS” EN BASE A SU DOCUMENTACIÓN GENERADA DE

COBRANZA, PARA QUE LA TESORERÍA MUNICIPAL DENTRO DE LOS TRES DÍAS HÁBILES SIGUIENTES, PREVIO A LA ENTREGA DEL DOCUMENTO FISCAL CORRESPONDIENTE (...).»

Actas circunstanciadas

Con acta circunstanciada número 006 del 13 de septiembre de 2024, se solicitó a la Tesorera Municipal, indicar:

El motivo por el qué se consideraron recibos de pago de predial sin estar incluidos en el Anexo 1 del contrato, originando variaciones entre el importe a pagar y lo efectivamente pagado al prestador de servicios, a lo que señaló: «5. (...) *En este momento no cuento con la información, pero me comprometo a remitir la documentación a más tardar el 20 de septiembre de 2024.*»

La forma como fueron determinados los importes pagados al prestador de servicios, de lo cual señalo: «6. (...) *Se determinaba el total de las cuentas catastrales pagadas previa verificación y se la hacía la notificación del oficio con el importe del 30% al prestador de servicios para la emisión de la factura correspondiente.*»

Indicar quién determinó el total recaudado, base para la determinación del pago al prestador de servicios, mencionó: «8. (...) *El Municipio después de realizar el cotejo de los informes presentados por el prestador de servicios con el área de predial.*»

Como respuesta en alcance al Acta número 006, con oficio TESO/1069/2024 del 20 de septiembre de 2024, la Tesorera Municipal, del cuestionamiento relacionado con las variaciones determinadas por incluir recibos oficiales no considerados en el Anexo 1 del contrato, señaló las posibles justificaciones de su inclusión, el detalle de la respuesta y la valoración realizada se muestra a continuación:

Póliza	Cuenta catastral	Recibo	Fecha	Importe	Observaciones	Valoración
354	30B000345001	254214	03-feb-23	\$ 22,169.15	Por error se consideró para el pago al Prestador de Servicios.	Lo manifestado por la Tesorera Municipal confirma la improcedencia del pago.
354	30C000216001	264476	03-feb-23	7,309.81	Esta cuenta predial si se encuentra Anexo 01.	En el Anexo 01 del contrato de prestación de servicios no se identificó la cuenta señalada, por lo que, la improcedencia de pago persiste.
322	30J000097002	266354	17-abr-23	10,345.43	Esta cuenta predial si se encuentra Anexo 01.	En el Anexo 01 del contrato de prestación de servicios no se identificó la cuenta señalada, por lo que, la improcedencia de pago persiste.
322	30C000722001	267258	02-ago-23	7,504.18	Esta cuenta predial si se encuentra Anexo 01.	En el Anexo 01 del contrato de prestación de servicios no se identificó la cuenta señalada, por lo que, la improcedencia de pago persiste.
376	300000228001	268521	01-ago-23	1,673.38	Por confusión en los números de cuenta predial se consideró como si estuviera en el Anexo 01.	Lo manifestado por la Tesorera Municipal confirma la improcedencia del pago.
376	300000209001	268508	27-sep-23	1,385.35	Por confusión en los números de cuenta predial se consideró como si estuviera en el Anexo 01.	Lo manifestado por la Tesorera Municipal confirma la improcedencia del pago.
376	300000192001	268512	27-sep-23	1,570.74	Por confusión en los números de cuenta predial se consideró como si estuviera en el Anexo 01.	Lo manifestado por la Tesorera Municipal confirma la improcedencia del pago.

Póliza	Cuenta catastral	Recibo	Fecha	Importe	Observaciones	Valoración
376	300000211001	268507	27-sep-23	1,427.42	Por confusión en los números de cuenta predial se consideró como si estuviera en el Anexo 01.	Lo manifestado por la Tesorera Municipal confirma la improcedencia del pago.
376	300000217001	26804	27-sep-23	1,457.47	Por confusión en los números de cuenta predial se consideró como si estuviera en el Anexo 01.	Lo manifestado por la Tesorera Municipal confirma la improcedencia del pago.

Los comentarios señalados por la Tesorera Municipal confirman el hecho de que se consideraron pagos de contribuyentes que no estaban relacionados en las cuentas de predial de las que el prestador de servicios haría gestiones de recuperación, acorde al Anexo 1 del contrato de prestación de servicios; ya que, de algunos casos reconoce que por equivocación se consideraron en la determinación del pago respecto de cuentas que no estaban contenidas en el anexo citado. De otros casos refiere que sí están contenidas en el anexo 1 del contrato, sin que las mismas sean localizarlas en dicho anexo, por lo que, no aporta elementos que justifiquen el pago improcedente de \$20,624.40 al prestador de servicios.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, el Tesorero Municipal, emite respuesta a la presente observación, en los siguientes términos:

«... Se anexa, en digital, la explicación y documentos pertinentes.»

Anexa en su oficio de respuesta, en medio digital, la siguiente información:

- Escrito que carece de núm., fecha y firma, que señala:
«... Al prestador de servicios se realizaron 4 pagos que suman un importe total de \$757,398.94, correspondientes al 30% de la cartera recuperada derivado de las gestiones realizadas, sin embargo, no se acreditó la procedencia del pago por un importe de \$20,624.40.

Se realizó la solicitud de reintegro ... por concepto de no acreditación de procedencia de una parte del pago por la prestación de servicios profesionales toda vez que los impuestos recaudados de 10 contribuyentes, base para el calculo (sic) y pago de los servicios que no se localizaron como parte del Anexo 1 del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales 09/02-01/20236 de fecha 02 de enero de 2023.»

- Oficio TESO/0069/2024, del 22 de octubre de 2024, donde el Tesorero Municipal solicita al Prestador de Servicios el reintegro de \$20,624.40;
- Ficha de depósito bancario a la cuenta 0818001584 de Banorte a nombre del Municipio de San Luis de la Paz, Gto., del 04 de noviembre de 2024, por \$20,624.40;
- Recibo de pago 388155 del 04 de noviembre de 2024, cuyo concepto es reintegro de observaciones por el importe observado;

- Corte bancario del 05 de noviembre de 2024, de la cuenta bancaria de Banorte 0818001584 donde se visualiza el depósito de \$20,624.40.
- Póliza de ingresos 2 del 04 de noviembre de 2024, donde se realizó el registro del reintegro realizado por el prestador de servicios, en la cuenta de ingresos correspondiente.

Asimismo, en escrito del 06 de noviembre de 2024, el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, dio respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones, sin embargo, no emite argumentos ni proporciona información, respecto a la presente observación.

Valoración:

El Tesorero Municipal proporciona ficha de depósito, recibo pago, póliza de ingresos y corte bancario por \$20,624.40 para acreditar el reintegro correspondiente; sin embargo, proporciona dicha información mediante copia simple y no en copia certificada.

Asimismo, el Presidente Municipal de la administración 2021- 2024, no emite argumentos ni envía documentación comprobatoria o alguna otra información para aclarar, atender o solventar la presente observación

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada**, con acciones correctivas pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Sistema de Rastro.

Observación Núm. 008: Permisos y licencias para prestar servicio público de rastro municipal.

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio no acreditó contar con la autorización del médico veterinario por el Municipio, aplicable al ejercicio 2023, autorización necesaria para operar el rastro municipal.

El detalle del rastro que no acreditó la autorización se muestra:

Nombre del rastro	Domicilio
Rastro Municipal de San Luis de la Paz	Morelos 640 Esquina Blvr. San Isidro, Col. Linda Vista

Normativa relacionada

Lo anterior, con relación al artículo 198 de la Ley de Salud del Estado de Guanajuato, así como punto 3.11 de la Norma Oficial Mexicana NOM-008-ZOO-1994.

Ley de Salud del Estado de Guanajuato

«Artículo 198. Los animales deberán ser examinados en pie veinticuatro horas antes de ser sacrificados y, posteriormente, en canal por un médico veterinario zootecnista titulado designado

por el Municipio. Dicho profesional señalará qué carne puede destinarse a la venta pública, colocando el sello sanitario correspondiente.»

Norma Oficial Mexicana NOM-008-ZOO-19947

«3. Definiciones

(...)

3.11. Médico veterinario aprobado responsable: *Profesionista aprobado por la Secretaría de Agricultura, Ganadería y Desarrollo Rural, capacitado para la inspección sanitaria del establecimiento, de los animales y sus productos.»*

Requerimiento de información

Mediante requerimiento de información AECF(CAB)MSLP23ED/001, se solicitó a la Jefa de Proyectos, Tesorería Municipal (Enlace de Auditoría) lo siguiente:

«Indique si contó con los permisos y licencias (federales, estatales y municipal) necesarios para la prestación del servicio de rastro en el Municipio en el periodo de revisión. Proporcionar en formato digital la totalidad, de acuerdo a los siguientes:

- a) (...)
- b) *Documento que acredite la autorización del Médico Veterinario Oficial o Aprobado Responsable del rastro, de conformidad con la NOM-008-ZOO-1994.*
- c) (...)

A través de oficio R.M.063/2023, sin fecha, el Encargado de Despacho de Rastro Municipal emitió respuesta, proporcionando la constancia como médico veterinario responsable autorizado en rastro y unidades de sacrificio, emitido por la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación, a través del Servicio Nacional de Sanidad, Inocuidad y Calidad Agroalimentaria, mediante la Dirección General de Inocuidad Agroalimentaria, Acuícola y Pesquera, del 29 de noviembre de 2018, con vigencia de 2 años a partir de la fecha de emisión, por lo que no se encontraba vigente en el ejercicio fiscal 2023. Por tanto, no acreditó contar con la autorización del médico veterinario por el Municipio aplicable al periodo de revisión.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024(sic) del 05 de noviembre de 2024, el Tesorero Municipal, emite respuesta a la presente observación, en los siguientes términos:

«... Se anexa, en digital de los siguientes documentos.

7 Relacionada con las especificaciones zoosanitarias para la construcción y equipamiento de establecimientos para el sacrificio de animales y los dedicados a la industrialización de productos cárnicos, en aquellos puntos que resultaron procedentes

- *Aviso de funcionamiento número de ingreso 2311025019X00145,*
- *Uso de suelo "Disposición final de residuos de manejo especial" oficio número DU-869/2022,*
- *Licencia ambiental de funcionamiento oficio número DPA/IA/2022,*
- *Autorización para el manejo de residuos oficio número SLP-GRIME-991/2018, folio 123923,*
- *Autorización del MVZ aprobado responsable de rastros Constancia con clave DGIAAP-18-MVRA-RUS-11-020.»*

Anexa en su oficio de respuesta, en medio digital, la siguiente información:

- Oficio R.M/330/2024 del 18 de octubre de 2024, donde el Director de Rastro Municipal, da contestación al similar número TESO28/2024 del Tesorero Municipal;
- Licencia ambiental de funcionamiento DPA/IA/2022 del 12 de mayo de 2022;
- Aviso de modificación al aviso de funcionamiento o baja de establecimiento de productos y servicios número 2311025019X00145;
- Oficio DU-869/2022 del 04 de mayo de 2022, donde el Director de Desarrollo Urbano notifica la Ratificación del permiso de uso de suelo del Rastro Municipal;
- Impresión de correos electrónicos referentes al trámite para la obtención de autorización para el manejo de residuos de manejo especial presentado ante la Secretaría de Medio Ambiente y Ordenamiento Territorial;
- Autorización para el manejo de residuos de manejo especial del municipio de San Luis de la Paz, Rastro Municipal número SLP-GRME-991/2018 del 14 de agosto de 2018;
- Constancia donde se designa como médico veterinario responsable autorizado en rastros y unidades de sacrificio con la clave DGIAAP-18-MVRA-RUS-11_020 del 29 de noviembre de 2018 con vigencia de 2 años a partir de la fecha de emisión.

Asimismo, en escrito del 06 de noviembre de 2024, el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, dio respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones, sin embargo, no emite argumentos ni proporciona información, respecto a la presente observación.

Valoración:

El Tesorero Municipal proporciona evidencia de diversos permisos , entre ellos, la constancia como médico veterinario responsable autorizado en rastro y unidades de sacrificio, emitido por la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación, a través del Servicio Nacional de Sanidad, Inocuidad y Calidad Agroalimentaria, mediante la Dirección General de Inocuidad Agroalimentaria, Acuícola y Pesquera, del 29 de noviembre de 2018, con vigencia de 2 años a partir de la fecha de emisión, de la cual cabe precisar que, ya había sido proporcionada durante la realización de la revisión, por lo tanto analizada y valorada como se aprecia el cuerpo de esta observación donde se indica que, este documento no se encontraba vigente en el ejercicio fiscal 2023.

Conforme a lo antes señalado, no se acreditó contar con la autorización del médico veterinario por el Municipio, aplicable al ejercicio 2023, autorización necesaria para operar el rastro municipal.

Por lo antes expuesto y para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada**, con acciones correctivas pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Infraestructura Pública.

Observación **Núm.** **009:** **Cantidades** **autorizadas.** **Contrato:**
SLPAZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-37. (1 de 2)
Rubro: 1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.
Cuenta: 1-2-3-5-4-6141-00-122-00-000-00-00 «AMP. PAV. C/PIEDRA AV. PROGRESO
 LOC. LA ESQUINA 4TA. ETAPA» (sic)

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio autorizó cantidades en dos conceptos, de las cuales no se acredita su ejecución, referente a la obra: «Ampliación de pavimento con piedra de calle Avenida del Progreso en la localidad de La Luz de la Esquina, municipio de San Luis de la Paz, Gto. Cuarta Etapa.» (sic)



21°08'26.4"N 100°29'46.2"W

La obra fue adjudicada mediante el procedimiento de «Licitación Simplificada» y ejecutada al amparo del contrato SLPaz/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-37 del 13 de julio de 2023, por Far Construcciones Inteligentes y Suministros de Guanajuato, S.A. de C.V. El importe de los conceptos observados asciende a \$63,253.61.

El detalle se muestra a continuación:

Estimación	Descripción ⁽¹⁾	Precio unitario (A)	Unidad	Cantidad			Importe (E)=(A)*(D)
				Autorizada (B)	Auditoría ⁽¹⁾ (C)	Diferencia (D)=(B)-(C)	
1 EXCAVACIONES Y TERRACERIAS							
3 (TRES) y 3 (TRES) COMPL	UEC.ED.12.125.1222 Relleno semimecánico en caja con material inerte, compactado al 95% de su PVSM en capas de 20 cm. Incluye: abundamiento, acarreo de material e incorporación de agua para compactar. (Sic)	\$443.05	m3	468.42	377.72	90.70	\$40,184.64

Estimación	Descripción ⁽¹⁾	Precio unitario (A)	Unidad	Cantidad			Importe (E)=(A)*(D)
				Autorizada (B)	Auditoría ⁽¹⁾ (C)	Diferencia (D)=(B)-(C)	
3 (TRES) y 3 (TRES) COMPL	UEC.UB.10.105.1115 Banqueta de 10 cm de espesor construida de concreto hecho en obra F'c= 200 kg/cm2, TMA= 19 MM, RN, acabado escobillado, armada con malla electrosoldada 6x6 / 10-10 y juntas de dilatacion @ 2 m en ambos sentidos. incluye: cimbras en fronteras, armado, colado, vibrado, curado, retiro de cimbra y limpieza. N-CTR-CAR-1-02-010-00 (Sic)	440.01	m2	976.91	944.31	32.60	14,344.33
Subtotal							\$54,528.97
IVA							8,724.64
Total							\$63,253.61

Notas:
(1) La cantidad de auditoría se determinó con base en la información obtenida en la inspección física realizada el 14 de agosto de 2024.
(2) La descripción de los conceptos y precios unitarios fueron tomados de las estimaciones, toda vez que no se proporcionó el presupuesto de contrato (se menciona en la Recomendación Núm. 004. Expedientes unitarios de obras. Ocho contratos).

La obra se sustenta en el Convenio para la Asignación de Recursos del Programa Embelleciendo Mi Colonia para el ejercicio fiscal 2023, SEDESHU-GTO-PEMC-33/2023 del 02 de marzo de 2024 y su anexo de ejecución AE-QB1606-PEMC-2023-33-0003 del 06 de junio de 2023, el que se señala una aportación estatal del 100% con fuente de financiamiento 1123020500-COSAINCEG.

Las estimaciones que incluyen los conceptos señalados se pagaron con recurso estatal (cuenta bancaria BBVA 120249629 SLP PEMC 2023), como se muestra:

Estimación		Documentos de Devengado			Documentos de Pago		Transferencia		
Número	Fecha	Número	Fecha	Importe	Número	Fecha	Número	Fecha	Cuenta Bancaria
3 (TRES)	06-nov-23	17	28-dic-23	\$1,030,971.81	510	22-feb-24	00260100240 22300003977 36	23-feb-24	BBVA 120249629 SLP PEMC 2023
3 (TRES) COMPL	06-nov-23	17	28-dic-23	\$174,354.00	511	22-feb-24	00260100240 22300003995 89	23-feb-24	BBVA 120249629 SLP PEMC 2023

Los números generadores de los conceptos observados fueron autorizados por el supervisor de la obra, designado mediante oficio DGIMO-2023/1420 del 07 de julio de 2023. La obra se encuentra cerrada administrativamente según finiquito del 10 de febrero de 2024 y acta de entrega - recepción total del 01 de julio de 2024.

Normativa relacionada

Lo anterior, con relación a los artículos 94 primer y segundo párrafos, 102 primer párrafo, y 117 primer párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, 4 fracciones X, XII y XXII, 161 fracciones VIII y XVI, y 176 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, así como cláusula Décima Segunda, segundo párrafo del contrato en mención.

Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«Artículo 94. La contratista será la única responsable de la ejecución de los trabajos y servicios, y deberá sujetarse a todos los reglamentos y ordenamientos de las autoridades competentes en materia de construcción, así como a las disposiciones establecidas al efecto por el ente público contratante.

Las responsabilidades, daños y perjuicios que resultaren por su inobservancia, serán a cargo de la contratista.

(...)».

«Artículo 102. Los titulares de las dependencias que contraten o ejecuten obra pública o servicios relacionados con la misma, designarán por escrito con anterioridad a la iniciación de los trabajos, al supervisor que tendrá la representatividad del ente público contratante con facultades de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la autorización de generadores, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por las contratistas y, en su caso, estimaciones de los trabajos ejecutados, además se encargará de llevar la bitácora de obra, entre otras. Asimismo, cumplirá las demás responsabilidades que señala esta Ley y su reglamento.

(...)».

«Artículo 117. Concluida la obra o servicio, la contratista quedará obligada a responder de los defectos y vicios ocultos, así como de cualquier otra responsabilidad en que hubiere incurrido en los términos señalados en el contrato respectivo y en esta Ley.

(...)».

Reglamento de la ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el estado y los municipios de Guanajuato.

«Artículo 4. Para los efectos de este Reglamento, además de los conceptos establecidos en el artículo 3 de la Ley de Obra Pública y Servicios relacionados con la misma para el Estado y los municipios de Guanajuato, se entenderá por:

(...)

X. Estimación: El documento que contiene la valuación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, aplicando los precios unitarios a las cantidades de los conceptos de trabajos realizados. En los contratos a precio alzado, el documento que contiene la valuación de los trabajos realizados en cada actividad de obra conforme a la cédula de avance y al periodo del programa de ejecución. En su caso se considerará, para efecto de pago, la amortización de los anticipos y los ajustes de costos,

(...)

XII. Números generadores: El documento que contiene la cuantificación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, a partir de la medición e información a detalle, operaciones y cálculos aritméticos

(...)

XXII. Supervisor de obra: El profesionista especializado, que acredite el cumplimiento de los requisitos para el legal ejercicio de la profesión, designado por el ente público contratante para llevar a cabo el control, vigilancia, supervisión, verificación y revisión de los trabajos y, en su caso, la acreditación de su pertenencia al Colegio de Profesionistas con registro legal vigente y cuyo ejercicio profesional esté enteramente relacionado con el sector de la construcción.».

«Artículo 161. Corresponde al supervisor de obra:

(...)

VIII. Revisar y autorizar, conjuntamente con el residente de obra, las estimaciones de trabajos ejecutados, verificando que cuenten con los números generadores que las respalden, para efectos de su aprobación, quienes deberán firmarlas para su trámite de pago,

(...)

XVI. Autorizar y firmar el finiquito del contrato,

(...)».

«Artículo 176. El pago de las estimaciones no se considerará como la aceptación plena de los trabajos, ya que el ente público contratante tendrá el derecho de reclamar por trabajos faltantes o mal ejecutados y, en su caso, del pago en exceso que se haya efectuado.».

Contrato SLPAZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-37

«Décima Segunda. – De la supervisión, vigilancia, control y revisión.

(...)

Para tal efecto, “El Ayuntamiento” previamente al inicio de los trabajos, designara por escrito al supervisor, quien que tendrá la representatividad del mismo, con facultades expresas de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos y demás obligaciones contraídas por “El Contratista”, incluyendo la validación de las estimaciones de obra ejecutada, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por “El Contratista” y de manera específica se encargara de llevar debidamente la bitácora de obra, entre otras.

(...)». (sic)

Requerimientos de información

Mediante oficios AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/004 del 29 de mayo de 2024 y AECF(CIB)/MSLP23ED/001 del 21 de agosto de 2024, se solicitó al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, la documentación del expediente unitario de la obra, quien con oficios DGIMO-2024/1299 y DGIMO-2024/2087 del 10 de junio y 06 de agosto de 2024, respectivamente, proporcionó en medio magnético la documentación solicitada.

Mediante oficios AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/003 y AECF(CIB)/MSLP23ED/002 del 29 de mayo y 21 de agosto de 2024, respectivamente, se solicitó a la Tesorera Municipal, la información relativa al registro contable y comprobantes de pagos (cheque o transferencia electrónica) del anticipo y estimaciones relativos a la obra referida, quien con oficios TESO 0729/2024 y TESO 0985/2024 del 05 de junio y 22 de agosto de 2024, respectivamente, proporcionó en medio magnético la información requerida.

Actas circunstanciadas

En acta circunstanciada Núm. 009_DAIP del 14 de agosto de 2024, se hace constar la inspección física realizada por personal de este ente fiscalizador, de manera conjunta con personal de la Dirección General de Infraestructura Municipal y Obras y de la contratista, a efecto de verificar la ejecución de los conceptos.

Actas de cierre

Con acta circunstanciada Núm. 014_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Supervisor de obra, quien manifestó: *«Se solicitará al contratista hacer la revisión conjunta y en su caso hacer el reintegro correspondiente»*.

Mediante acta circunstanciada Núm. 016_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, quien manifestó: *«Se solicitará a la empresa realice el reintegro correspondiente o la comprobación de la ejecución de los trabajos»*.

Los argumentos expuestos por los funcionarios no aportan información adicional que desvirtúe el hecho observado.

La presente observación tiene relación respecto a ser el mismo contrato y contratista de la **Observación Núm. 010:** Periodicidad de estimaciones. Contrato: SLPZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-37(2 de 2)

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, suscrito por el Tesorero Municipal, recibido el 06 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta a la presente observación en los siguientes términos:

«(...) informo lo siguiente respecto al pliego de observaciones y recomendaciones resultantes a la revisión de la Cuenta Pública del periodo de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023.

(...)

NOTA, De la observación 9 a la 20 se envió oficio TESO 0024/2024 para que la dirección de Infraestructura Municipal y Obras nos remitiera la información, sin embargo, a la fecha del presente no se presentó ninguna información, vía telefónica comentaron que ellos mismos presentarían sus respuestas.»

Anexa copia simple de:

1. Oficio TESO 0024/2024 del 17 de octubre de 2024, con el que el Tesorero Municipal le solicita al Director de Infraestructura Municipal y Obra Pública:

«(...) remito a usted las observaciones que se despliegan concernientes a la obra pública municipal, de las cuales se anexa copia simple, así como los anexos que se mencionan en el pliego, que va desde la observación 9 a la 19 y la recomendación 4 y 5.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar las observaciones, cabe mencionar que contamos con un lapso de 10 días hábiles para dar respuesta en tiempo y forma ante la Auditoría.

Así mismo, dejo a su consideración si tuviera que notificar a algún servidor público que ya no labora dentro de la administración para poder llevar a cabo la solventación de alguna observación.

En términos de lo prevenido por los artículos 25, 27, 75, 76, 78, 81 y 82 fracción XXXI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y 31, 53 fracción I, 54 y 55 de su Reglamento, se le apercibe que la no atención al presente requerimiento de información conlleva la imposición de una medida de apremio consistente en una multa.»

Mediante escrito sin número del 06 de noviembre de 2024, suscrito por el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, recibido el 07 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones en los siguientes términos:

«(...) con el fin de aclarar, atender y solventar las observaciones realizadas en el citado pliego, me referiré a cada una de las observaciones señalándolas y refiriéndome a ellas de la manera siguiente:

(...)

En relación a las observaciones de Infraestructura Pública a las que se hace referencia:

(...)

con la finalidad de que sean solventadas, se adjunta como:

Anexo VIII. La respuesta otorgada por el Arq. Aldo Coria Valdiosera, Director General de Infraestructura Municipal y Obras del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato durante el periodo fiscalizado, mediante el cual hace referencia e informa las acciones realizadas al respecto de los hallazgos identificados en el Pliego de Observaciones que se atiende.

Dentro del anexo antes mencionado se proporcionan los documentos, la información, argumentación y elementos bastos, adecuados y suficientes que sirven de medio para aclarar, atender y solventar la presente observación.

(...)»

Anexa copia simple de:

1. Escrito sin número del 28 de octubre de 2024, con el que el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras le informa al Ex Presidente Municipal lo siguiente:

«(...) le informo a usted las acciones realizadas respecto a los hallazgos identificados por los auditores, referente al ejercicio fiscal 2023, referidos en el pliego de observaciones y recomendaciones de la administración pública del Municipio de San Luis de la Paz, Gto.
(...)

Se informa que se solicitó a cada uno de los supervisores quienes estuvieron comisionados en cada una de las obras seleccionadas por la auditoría, que realizaras las acciones y notificaciones a las empresas contratistas, donde se realicen las acciones necesarias para subsanar las observaciones (se anexan copia simple de los acuses de oficios girados por parte de la Dirección General de Infraestructura y Obras, los cuales, los originales han quedado en los archivos de la dirección). Así mismo, a cada una de las empresas contratistas se les notifico por escrito su observación, y se le solicito el reintegro del monto correspondiente como primera indicación o demostrara que si se realizó. (...)

Así mismo, se informa que derivado a que actualmente ya no formo parte de la administración municipal, no ha sido posible adquirir las copias simples de todos los acuses para las 10 obras seleccionadas. Haciendo hincapié que se elaboraron y se solicitó cada acción de cada obra.
(...)» (sic)

Valoración:

Las respuestas emitidas por el Funcionario y el Ex Funcionario no desvirtúan el hecho observado.

No obstante lo manifestado por los Ex Funcionarios, no se proporcionó documentación que atienda o aclare la presente observación. De igual forma, si bien el Tesorero Municipal envía documentación que demuestra las acciones efectuadas con el Director General de Infraestructura Municipal y Obras, para aclarar, atender o solventar la observación, lo cierto es que este último no emitió argumentos ni envía documentación comprobatoria o información alguna que justifique que el Municipio haya autorizado cantidades en dos conceptos de obra, de las cuales no se acredita su ejecución.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada**, con acciones de impacto económico pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Observación Núm. 010: Periodicidad de estimaciones. Contrato: SLPZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-37 (2 de 2)

Rubro: 1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.

Cuenta: 1-2-3-5-4-6141-00-122-00-000-0000-00-00 «AMP. PAV. C/PIEDRA AV. PROGRESO LOC. LA ESQUINA 4TA. ETAPA» (sic)

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio no acreditó la aplicación de una multa (sanción administrativa) al contratista, al autorizar una estimación presentada con una periodicidad mayor a treinta días naturales, referente a la obra: «Ampliación de pavimento con piedra de calle Avenida del Progreso en la localidad de La Luz de la Esquina, municipio de San Luis de la Paz, Gto. Cuarta Etapa.» (sic)



21°08'26.4"N 100°29'46.2"W

La obra fue adjudicada mediante el procedimiento de «Licitación Simplificada» y ejecutada al amparo del contrato SLP/PAZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-37 del 13 de julio de 2023, por Far Construcciones Inteligentes y Suministros de Guanajuato, S.A. de C.V. El importe de la sanción no aplicada asciende a \$25,229.57.

El detalle se muestra a continuación:

Estimación	Fecha de estimación	Días naturales entre estimaciones	UMA (A)	Multa (B)	Mes (C)	Sanción (E) = (A)*(B)*(C)
Inicio	01-ago-23 ⁽¹⁾					
1(UNO)	08-sep-23 ⁽²⁾	38	103.74 ⁽³⁾	8 ⁽⁴⁾	30.40	\$25,229.57

Notas:

(1) Corresponde a la fecha de inicio de trabajos plasmada en las notas de bitácora No. 03 y 04.

(2) Corresponde a la fecha de ingreso de la estimación, debido a que en bitácora no se anotó la fecha de ingreso de la estimación para su revisión.

(3) Se consideró la UMA diaria del año 2023 acorde a su periodo de vigencia y a la fecha indicada en la estimación. .
(https://www.inegi.org.mx/temas/uma/#Informacion_general)

(4) Se utiliza 8 veces la UMA diaria, conforme al valor mínimo señalado en el artículo 125 de la Ley.

La obra se sustenta en el Convenio para la Asignación de Recursos del Programa Embelleciendo Mi Colonia para el ejercicio fiscal 2023 SEDESHU-GTO-PEMC-33/2023 del 02 de marzo de 2024 y su anexo de ejecución AE-QB1606-PEMC-2023-33-0003 del 06 de junio de 2023, el que se señala una aportación estatal del 100% con fuente de financiamiento 1123020500-COSAINCEG.

Las estimaciones que incluyen los conceptos señalados se pagaron con recurso estatal (cuenta bancaria BBVA 120249629 SLP PEMC 2023), como se muestra:

Estimación		Documentos de Devengado			Documentos de Pago		Transferencia		
Número	Fecha	Número	Fecha	Importe	Número	Fecha	Número	Fecha	Cuenta Bancaria
1(UNO)	08-sep-23	22	31-oct-23	\$794,126.20	504	31-oct-23	002601002311 010000012728	01-nov-23	BBVA 120249629

Estimación		Documentos de Devengado			Documentos de Pago		Transferencia		
Número	Fecha	Número	Fecha	Importe	Número	Fecha	Número	Fecha	Cuenta Bancaria

SLP PEMC
2023

La estimación fue autorizada por el supervisor de la obra, designado mediante oficio DGIMO-2023/1420 del 07 de julio de 2023. La obra se encuentra cerrada administrativamente según finiquito del 10 de febrero de 2024 y acta de entrega - recepción total del 01 de julio de 2024.

Normativa relacionada

Lo anterior, con relación a los artículos 94 primer y segundo párrafos, 102 y 125 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, 4 fracciones X y XXII, 161 fracciones VIII y XVI, 177 fracción II y 178 párrafo tercero del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, así como párrafos primero, cuarto, quinto, sexto y décimo de la cláusula séptima del contrato en mención.

Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«Artículo 94. La contratista será la única responsable de la ejecución de los trabajos y servicios, y deberá sujetarse a todos los reglamentos y ordenamientos de las autoridades competentes en materia de construcción, así como a las disposiciones establecidas al efecto por el ente público contratante.

Las responsabilidades, daños y perjuicios que resultaren por su inobservancia, serán a cargo de la contratista.

(...)».

«Artículo 102. Los titulares de las dependencias que contraten o ejecuten obra pública o servicios relacionados con la misma, designarán por escrito con anterioridad a la iniciación de los trabajos, al supervisor que tendrá la representatividad del ente público contratante con facultades de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la autorización de generadores, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por las contratistas y, en su caso, estimaciones de los trabajos ejecutados, además se encargará de llevar la bitácora de obra, entre otras. Asimismo, cumplirá las demás responsabilidades que señala esta Ley y su reglamento.

Previamente al inicio de los trabajos, la contratista designará al residente de obra, que será el profesional que tendrá su representatividad y facultades para la toma de decisiones, control y administración de la ejecución de los trabajos, responsabilidad del manejo de la bitácora de obra, elaboración y presentación de estimaciones de obra, elaboración y solicitud de conceptos fuera de catálogo, volúmenes excedentes, ajustes de costos, así como aquellas que se señalen en el reglamento de esta Ley.

La forma de pago se realizará a través de estimaciones de trabajos ejecutados o facturas en los casos de servicios relacionados con la obra, formuladas bajo la responsabilidad de la contratista, acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago, con una periodicidad no mayor a treinta días naturales y le serán entregadas a la supervisión del ente público contratante para su revisión y autorización definitiva, procedimiento que no excederá de diez días hábiles siguientes a la fecha de entrega.

Para el caso en el que la contratista no presente las estimaciones conforme a la periodicidad establecida en el párrafo segundo, se hará acreedora a la sanción establecida en el artículo 125 de esta Ley.».

«Artículo 125. Las contratistas y quienes infrinjan las disposiciones de esta Ley o las obligaciones contempladas en los contratos derivados de la misma, serán sancionadas por el ente público respectivo, con multa equivalente a la cantidad de ocho a quinientas veces la UMA diaria, elevada al mes en la fecha de la infracción.».

Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«Artículo 4. Para los efectos de este Reglamento, además de los conceptos establecidos en el artículo 3 de la Ley de Obra Pública y Servicios relacionados con la misma para el Estado y los municipios de Guanajuato, se entenderá por:

(...)

X. Estimación: El documento que contiene la valuación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, aplicando los precios unitarios a las cantidades de los conceptos de trabajos realizados. En los contratos a precio alzado, el documento que contiene la valuación de los trabajos realizados en cada actividad de obra conforme a la cédula de avance y al periodo del programa de ejecución. En su caso se considerará, para efecto de pago, la amortización de los anticipos y los ajustes de costos,

(...)

XXII. Supervisor de obra: El profesionista especializado, que acredite el cumplimiento de los requisitos para el legal ejercicio de la profesión, designado por el ente público contratante para llevar a cabo el control, vigilancia, supervisión, verificación y revisión de los trabajos y, en su caso, la acreditación de su pertenencia al Colegio de Profesionistas con registro legal vigente y cuyo ejercicio profesional esté enteramente relacionado con el sector de la construcción.».

«Artículo 161. Corresponde al supervisor de obra:

(...)

VIII. Revisar y autorizar, conjuntamente con el residente de obra, las estimaciones de trabajos ejecutados, verificando que cuenten con los números generadores que las respalden, para efectos de su aprobación, quienes deberán firmarlas para su trámite de pago,

(...)

XVI. Autorizar y firmar el finiquito del contrato,».

«Artículo 177. Los documentos que deberán acompañarse a cada estimación serán determinados por cada ente público contratante atendiendo a las características, complejidad y magnitud

de los trabajos, los cuales serán, al menos, los siguientes:

- I. (...)
- II. Notas de bitácora,
(...)».

«Artículo 178.

(...)

En el caso de que el contratista no presente las estimaciones en el plazo establecido en el artículo 102 de la Ley, la estimación correspondiente se presentará en la siguiente fecha de corte, sin que ello dé lugar a la reclamación de gastos financieros por parte del contratista y sin perjuicio de las sanciones a que haya lugar.».

Contrato SLP/PAZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-37

«SÉPTIMA.- De la forma y lugar de pago.- Las partes convienen que la forma de pago de los trabajos objeto del presente contrato , de acuerdo con lo establecido por los artículos 102 párrafo tercero y 104 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato y 4 fracción XI de su reglamento, se realizará a través de estimaciones de trabajos ejecutados, formuladas bajo la responsabilidad de "El Contratista" acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago, con una periodicidad no mayor a treinta días naturales y le serán entregadas a la supervisión "El Ayuntamiento" para su revisión y autorización definitiva , procedimiento que no excederá de diez días hábiles siguientes a la fecha de entrega.

(...)

Para efecto de lo anterior se señala como fecha de corte los días viernes de cada semana y en caso, que resulte inhábil, será el día hábil anterior.

Así también, para el caso en el que "El Contratista" no presente las estimaciones conforme a la periodicidad establecida en el párrafo primero de esta cláusula, se hará acreedora a la sanción establecida en el artículo 125 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

Para efecto de la sanción prevista en dicho numeral, se considerará como incumplimiento a las obligaciones contempladas en el presente contrato, precisamente a cargo de "El Contratista" y en ese supuesto, será sancionado por "EL Ayuntamiento" con multa equivalente a la cantidad de ocho a quinientas veces la UMA diaria, elevada al mes en la fecha de la infracción.

(...)

En todos los casos, el supervisor de obra deberá hacer constar en la bitácora, la fecha en que se presenten las estimaciones.

(...)»(sic)

Requerimientos de información

Mediante oficios AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/004 y AECF(CIB)/MSLP23ED/001, del 29 de mayo y 21 de agosto de 2024, respectivamente, se solicitó al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, la documentación del expediente unitario de la obra, quien con oficios

DGIMO-2024/1299 y DGIMO-2024/2087 del 10 de junio y 02 de agosto de 2024, respectivamente, proporcionó en medio magnético la documentación solicitada.

Mediante oficios AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/003 y AECF(CIB)/MSLP23ED/002 del 29 de mayo y 21 de agosto de 2024, respectivamente, se solicitó a la Tesorera Municipal, la información relativa al registro contable y comprobantes de pagos (cheque o transferencia electrónica) del anticipo y estimaciones relativos a la obra referida, quien con oficios TESO 0729/2024 y TESO 0985/2024 del 05 de junio y 22 de agosto de 2024, respectivamente, proporcionó en medio magnético la información requerida.

Actas de cierre

Con acta circunstanciada Núm. 014_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Supervisor de obra, quien manifestó: *«Estoy en desacuerdo con la observación, derivado de que en el párrafo tercero del artículo 102, sólo se menciona la periodicidad de 30 días para el periodo de la estimación, no para su entrega. Así mismo, solicito se acredite el criterio de la interpretación para dicha sanción, no solo por el área jurídica de alguna dependencia, sino por la instancia correspondiente.»*

Mediante acta circunstanciada Núm. 016_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, quien manifestó: *«Se analizará»*.

Los argumentos expuestos por los funcionarios no aportan información adicional que desvirtúe el hecho observado. Respecto de la solicitud por parte del supervisor de la obra, del criterio de interpretación para la sanción, es importante precisar que la Secretaría de Obra Pública es la instancia técnico-normativa en la interpretación y aplicación de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato y su Reglamento, la cual podrá emitir los criterios técnicos y administrativos correspondientes. Sin embargo, del análisis al último párrafo del artículo 102, que establece textualmente: *«Artículo 102. (...) Para el caso en el que la contratista no presente las estimaciones conforme a la periodicidad establecida en el párrafo segundo (sic), se hará acreedora a la sanción establecida en el artículo 125 de esta Ley.»* se desprende que el plazo y periodicidad previstos en dicho artículo, es relativo al plazo en que deben presentarse para su pago las estimaciones, lo cual además implica que se lleve un debido control y ejecución del gasto, lo que se considera no ocurriría si las estimaciones por trabajos realizados en un periodo de 30 días, se presentaran para su pago en un plazo indefinido, por lo que se estima deben ir aparejados.

La presente observación tiene relación respecto a ser el mismo contrato y contratista de la **Observación Núm. 009**: Cantidades autorizadas. Contrato: SLPZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-37. (1 de 2)

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, suscrito por el Tesorero Municipal, recibido el 06 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta a la presente observación en los siguientes términos:

«(...) informo lo siguiente respecto al pliego de observaciones y recomendaciones resultantes a la revisión de la Cuenta Pública del periodo de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023.

(...)

NOTA, De la observación 9 a la 20 se envió oficio TESO 0024/2024 para que la dirección de Infraestructura Municipal y Obras nos remitiera la información, sin embargo, a la fecha del presente no se presentó ninguna información, vía telefónica comentaron que ellos mismos presentarían sus respuestas.»

Anexa copia simple de:

1. Oficio TESO 0024/2024 del 17 de octubre de 2024, con el que el Tesorero Municipal le solicita al Director de Infraestructura Municipal y Obra Pública:

«(...) remito a usted las observaciones que se despliegan concernientes a la obra pública municipal, de las cuales se anexa copia simple, así como los anexos que se mencionan en el pliego, que va desde la observación 9 a la 19 y la recomendación 4 y 5.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar las observaciones, cabe mencionar que contamos con un lapso de 10 días hábiles para dar respuesta en tiempo y forma ante la Auditoría.

Así mismo, dejo a su consideración si tuviera que notificar a algún servidor público que ya no labora dentro de la administración para poder llevar a cabo la solventación de alguna observación.

En términos de lo prevenido por los artículos 25, 27, 75, 76, 78, 81 y 82 fracción XXXI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y 31, 53 fracción I, 54 y 55 de su Reglamento, se le apercibe que la no atención al presente requerimiento de información conlleva la imposición de una medida de apremio consistente en una multa.»

Mediante escrito sin número del 06 de noviembre de 2024, suscrito por el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, recibido el 07 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones en los siguientes términos:

«(...) con el fin de aclarar, atender y solventar las observaciones realizadas en el citado pliego, me referiré a cada una de las observaciones señalándolas y refiriéndome a ellas de la manera siguiente:

(...)

En relación a las observaciones de Infraestructura Pública a las que se hace referencia:

(...)

con la finalidad de que sean solventadas, se adjunta como:

Anexo VIII. La respuesta otorgada por el Arq. Aldo Coria Valdiosera, Director General de Infraestructura Municipal y Obras del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato durante el periodo fiscalizado, mediante el cual hace referencia e informa las acciones realizadas al respecto de los hallazgos identificados en el Pliego de Observaciones que se atiende.

Dentro del anexo antes mencionado se proporcionan los documentos, la información, argumentación y elementos bastos, adecuados y suficientes que sirven de medio para aclarar, atender y solventar la presente observación.

(...)»

Anexa copia simple de:

1. Escrito sin número del 28 de octubre de 2024, con el que el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras le informa al Ex Presidente Municipal lo siguiente:

«(...) le informo a usted las acciones realizadas respecto a los hallazgos identificados por los auditores, referente al ejercicio fiscal 2023, referidos en el pliego de observaciones y recomendaciones de la administración pública del Municipio de San Luis de la Paz, Gto.

(...)

Se informa que se solicitó a cada uno de los supervisores quienes estuvieron comisionados en cada una de las obras seleccionadas por la auditoria, que realizaras las acciones y notificaciones a las empresas contratistas, donde se realicen las acciones necesarias para subsanar las observaciones (se anexan copia simple de los acuses de oficios girados por parte de la Dirección General de Infraestructura y Obras, los cuales, los originales han quedado en los archivos de la dirección). Así mismo, a cada una de las empresas contratistas se les notifico por escrito su observación, y se le solicito el reintegro del monto correspondiente como primera indicación o demostrara que si se realizó. (...)

Así mismo, se informa que derivado a que actualmente ya no formo parte de la administración municipal, no ha sido posible adquirir las copias simples de todos los acuses para las 10 obras seleccionadas. Haciendo hincapié que se elaboraron y se solicitó cada acción de cada obra.

(...)» (sic)

Valoración:

Las respuestas emitidas por el Funcionario y el Ex Funcionario no desvirtúan el hecho observado.

No obstante lo manifestado por los Ex Funcionarios, no se proporcionó documentación que atienda o aclare la presente observación. De igual forma, si bien el Tesorero Municipal envía documentación que demuestra las acciones efectuadas con el Director General de Infraestructura Municipal y Obras, para aclarar, atender o solventar la observación, lo cierto es que este último no emitió argumentos ni envía documentación comprobatoria o información alguna que acredite el haber aplicado una multa (sanción administrativa) al contratista, al autorizar una estimación presentada con una periodicidad mayor a treinta días naturales.

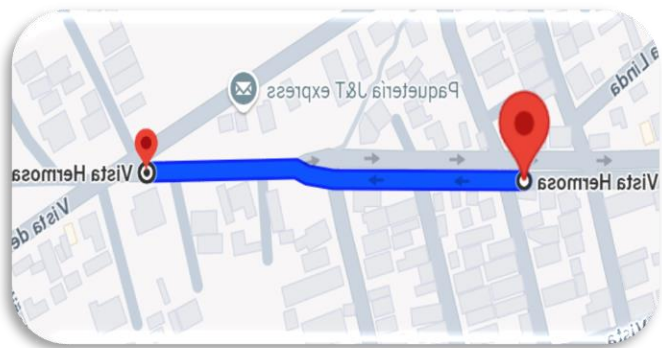
Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada**, con acciones de impacto económico pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Observación **Núm.** **011:** **Cantidades** **autorizadas.** **Contrato:**
SLPAZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62 (1 de 3).

Rubro: 1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.

Cuenta: 1-2-3-5-4-6141-00-126-00-000-0000-00-00 «AMP. PAV. CON CONCRETO CALLE AV. VISTA HERMOSA COL. VISTA HE» (sic)

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio autorizó cantidades en once conceptos, de las cuales no se acredita su ejecución, referente a la obra: «Ampliacion de pavimentacion con concreto de la calle Avenida Vista Hermosa, colonia Vista Hermosa, municipio de San Luis de la Paz, Gto. Segunda etapa» (sic)



21°17'16.1"N 100°30'16.7"W

La obra fue adjudicada mediante el procedimiento de «Licitación Simplificada» y ejecutada al amparo del contrato SLPaz/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62 del 04 de octubre de 2023, por Hidro Alternativas en Ingeniería, S.A. de C.V. El importe de los conceptos observados asciende a \$615,635.10.

El detalle se muestra a continuación:

Estimación	Descripción	Precio Unitario (A)	Unidad	Cantidad			Importe (E)=(A)*(D)
				Autorizada (B)	Auditoría ⁽¹⁾ (C)	Diferencia (D)=(B)-(C)	
2 Guarniciones y Banquetas							
2.1.0 Excavaciones y Terracerías (sic)							
1(UNO)	UEC.ED.12.110.1050 Excavación con equipo en caja en material tipo B de 0 a 2 m de profundidad. Incluye: extracción de material a pie en caja, afinamiento de taludes y sobre excavaciones por procedimiento. (sic)	\$51.40	m3	741.35	217.71	523.64	\$26,915.10

Estimación	Descripción	Precio Unitario (A)	Unidad	Cantidad			Importe (E)=(A)*(D)
				Autorizada (B)	Auditoría ⁽¹⁾ (C)	Diferencia (D)=(B)-(C)	
1(UNO)	UEC.ED.14.120.1070 Acarreo en camion de material producto de excavación al 1er km. Incluye: carga con equipo, transporte y descarga. (sic)	44.69	m3	963.76	283.02	680.74	30,422.27
1(UNO)	UEC.ED.14.135.1060 Acarreo en camion de material producto de excavacion en los kilómetros subsecuentes al 1ro. Incluye: transporte y descarga.	9.57	m3/km	4,529.67	1,330.19	3,199.48	30,619.02
1(UNO)	UEC.ED.12.140.1055 Escarificado de terreno. natural a 20 cm de profundidad. Incluye: hidratado, mezclado, nivelado y compactado con equipo al 95% de su PVSM. (sic)	33.68	m2	818.11	281.37	536.74	18,077.40
2(DOS)y 3 Y FINIQUITO	UEC.ED.12.125.1222 Relleno semi-mecánico en caja con material inerte, compactado al 95% de su PVSM en capas de 20 cm. Incluye: abundamiento, acarreo de material e incorporación de agua para compactar.	434.80	m3	230.61 (2)	84.41	146.20	63,567.76
2(DOS)y 3 Y FINIQUITO	UEC.UB.10.105.1115 Banqueta de 10 cm de espesor construida de concreto hecho en obra f'c = 200 kg/cm2, T.M.A = 19 mm, RN, acabado escobillado, armada con malla electrosoldada 6 x 6 / 10-10 y juntas de dilatación @ 2 m en ambos sentidos. Incluye: cimbras en fronteras, armado, colado, vibrado, curado, retiro de cimbra y limpieza. N-CTR-CAR-1-02-010-00. (sic)	531.31	m2	697.06	626.99	70.07	37,228.89
3 Arroyo de Calle							
3.1.0 Excavaciones y Terracerias (sic)							
1(UNO)	UEC.ED.12.110.1050 Excavacion con equipo en caja, en material tipo B de 0 a 2 m de profundidad. Incluye: extracción de material a pie en caja, afinamiento de taludes y sobre excavaciones por procedimiento. (sic)	51.40	m3	2,469.67	2,265.30	204.37	10,504.62
1(UNO)	UEC.ED.14.135.1060 Acarreo en camion de material producto de excavación en los kilómetros subsecuentes al 1ro. Incluye: transporte y descarga.	9.57	m3/km	15,089.68	13,840.98	1,248.70	11,950.06
1(UNO)	UEC.ED.12.140.1055 Escarificado de terreno natural a 20 cm de profundidad. Incluye: hidratado, mezclado, nivelado y compactado con equipo al 95% de su PVSM.	33.68	m2	3,899.49	3,741.94	157.55	5,306.28
1(UNO)	UEC.UB.10.100.1115 Capa subbase hidráulica, procedente de banco, compactada al 100 % de su PVSM en capas de 20 cm. Incluye: abundamiento, acarreo de material e incorporación de agua para compactar, de acuerdo a norma N-CTR-CAR-1-04-002/11.	714.70	m3	1,285.08	1,122.31	162.77	116,331.72
7 Fuera de Catalogo							
3 Y FINIQUITO	FC-08 Losa de concreto hidráulico, con juntas de acuerdo a proyecto de	4,024.10	m3	745.88	701.20	44.68	179,796.79

Estimación	Descripción	Precio Unitario (A)	Unidad	Cantidad			Importe (E)=(A)*(D)
				Autorizada (B)	Auditoría ⁽¹⁾ (C)	Diferencia (D)=(B)-(C)	
	modulación de losas, con f _c =250 kg/cm ² , mezcla de concreto premezclada en planta, revenimiento 12+2 cm, compactado con vibrador de inmersión, acabado escobillado, tamaño máximo de agregado 1 1/2", el concreto será normal, (Resistencia a 28 días). Incluye barras pasajuntas (transversales) de acero liso montadas sobre canastillas de acero prefabricadas, así como barras de amarre corrugadas (longitudinales), sellado de juntas y curado del concreto, por unidad de obra terminada. N.CTR.CAR.1.04.009/20. ⁽³⁾						
Subtotal							\$530,719.91
IVA							84,915.19
Total							\$615,635.10

- Notas:
- (1) La cantidad de auditoría se determinó con base en la información obtenida en las inspecciones físicas realizadas el 13 de agosto y 24 de septiembre de 2024.
 - (2) La cantidad de 4.40 m³ cobrada en la 3 Y FINIQUITO, fue con el precio unitario de \$1,838.12, lo cual se observa en la Observación Núm. 013: Precios Unitarios Estimados. Contrato: SLP/PAZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62 (2 de 3).
 - (3) La descripción del concepto y precio unitario fueron tomados de la estimación 3 Y FINIQUITO, toda vez que no se proporcionó el oficio de autorización del concepto fuera de catálogo (se menciona en la Recomendación Núm. 004. Expedientes unitarios de obras. Ocho contratos).

La obra se sustenta en el Convenio para la Asignación de Recursos del Programa Embelleciendo mi Colonia, para el ejercicio fiscal de 2023, SEDESHU-GTO-PEMC-33/2023 del 02 de marzo de 2023 y Anexo de Ejecución: AE-QB1606-PEMC-2023-33-0074 del 24 de agosto de 2023, en el cual se señala una aportación estatal del 50% (1123020500-COSAINCEG) y una aportación municipal del 50% (la cual se dio con recursos del fondo I 2023).

Las estimaciones que incluyen los conceptos señalados se pagaron con recurso estatal (Cuenta bancaria BBVA 0120249629 SLP PEMC 2023) y recurso federal (Cuenta bancaria BBVA 0119652760 FONDO I 2023), como se muestra:

Estimación		Documentos de Devengado			Documentos de Pago		Transferencia		
Número	Fecha	Número	Fecha	Importe	Número	Fecha	Número	Fecha	Cuenta Bancaria
1(UNO)	27-nov-23	7	11-dic-23	\$2,179,549.86	503	11-dic-23	0026010023 1211000053 6080	11-dic-23	BBVA 0120249629 SLP PEMC 2023
					3504	11-dic-23	0026010023 1213000075 4527	13-dic-23	BBVA 0119652760 FONDO I 2023
2(DOS)	08-dic-23	17	28-dic-23	4,555,133.90	505	09-feb-24	0026010024 020900002 34237	09-feb-24	BBVA 0120249629 SLP PEMC 2023
3 Y FINIQUITO	29-dic-24	17	28-dic-23	564,358.50	526	21-mar-24	0026010024 0321000057 3029	21-mar-24	BBVA 0120249629 SLP PEMC 2023

Estimación		Documentos de Devengado			Documentos de Pago		Transferencia		
Número	Fecha	Número	Fecha	Importe	Número	Fecha	Número	Fecha	Cuenta Bancaria
					504	31-may-24	0026010024 0531000071 3552	31-may-24	BBVA 0120249629 SLP PEMC 2023

Los números generadores de los conceptos observados fueron autorizados por el supervisor de la obra, designado mediante oficio sin número del 4 de octubre de 2023. La obra se encuentra cerrada administrativamente según finiquito de «marzo de 2024» (sic) y acta de entrega recepción total del 19 de marzo de 2024.

Normativa relacionada

Lo anterior, con relación a los artículos 94 primer y segundo párrafos, 102 primer párrafo, 107 fracción I y 117 primer párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, 4 fracciones X, XII y XXII, 161 fracciones VIII, XVI y XVIII y 176 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, así como cláusula Décima Segunda, segundo párrafo del contrato en mención.

Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«Artículo 94. La contratista será la única responsable de la ejecución de los trabajos y servicios, y deberá sujetarse a todos los reglamentos y ordenamientos de las autoridades competentes en materia de construcción, así como a las disposiciones establecidas al efecto por el ente público contratante.

*Las responsabilidades, daños y perjuicios que resultaren por su inobservancia, serán a cargo de la contratista.
(...)».*

*«Artículo 102. Los titulares de las dependencias que contraten o ejecuten obra pública o servicios relacionados con la misma, designarán por escrito con anterioridad a la iniciación de los trabajos, al supervisor que tendrá la representatividad del ente público contratante con facultades de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la autorización de generadores, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por las contratistas y, en su caso, estimaciones de los trabajos ejecutados, además se encargará de llevar la bitácora de obra, entre otras. Asimismo, cumplirá las demás responsabilidades que señala esta Ley y su reglamento.
(...)».*

«Artículo 107. El ente público contratante durante la vigencia del contrato y por razones fundadas y explícitas, podrá modificar en tiempo, volumen de obra y costo, los contratos de obra pública o de servicios relacionados con la misma, mediante la celebración de convenios en los que se pactarán las nuevas condiciones, debiendo observar lo siguiente:

I. En el caso de la validación de conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes, ésta deberá realizarse de manera justificada y documentada bajo la responsabilidad del titular de la unidad administrativa encargada de la ejecución de los trabajos, de conformidad con la normativa que rija a cada ente público.

Tratándose de volúmenes excedentes, éstos se pagarán a los precios pactados originalmente, tratándose de conceptos fuera de catálogo, los precios deberán ser autorizados previamente a su ejecución, previa solicitud de la contratista, deberán ser conciliados y autorizados para su pago, conforme al costo de insumos vigente en el mercado o en el tabulador del ente público contratante, en el entendido de que para la fijación de estos precios, los consumos y rendimientos deberán aplicar el mismo criterio que hubieren seguido para determinar los precios del contrato, los cuales no serán susceptibles de ajuste de costos, (...)».

«Artículo 117. Concluida la obra o servicio, la contratista quedará obligada a responder de los defectos y vicios ocultos, así como de cualquier otra responsabilidad en que hubiere incurrido en los términos señalados en el contrato respectivo y en esta Ley. (...)».

Reglamento de la ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el estado y los municipios de Guanajuato.

«Artículo 4. Para los efectos de este Reglamento, además de los conceptos establecidos en el artículo 3 de la Ley de Obra Pública y Servicios relacionados con la misma para el Estado y los municipios de Guanajuato, se entenderá por:
(...)

*X. Estimación: El documento que contiene la valuación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, aplicando los precios unitarios a las cantidades de los conceptos de trabajos realizados. En los contratos a precio alzado, el documento que contiene la valuación de los trabajos realizados en cada actividad de obra conforme a la cédula de avance y al periodo del programa de ejecución. En su caso se considerará, para efecto de pago, la amortización de los anticipos y los ajustes de costos,
(...)*

*XII. Números generadores: El documento que contiene la cuantificación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, a partir de la medición e información a detalle, operaciones y cálculos aritméticos
(...)*

XXII. Supervisor de obra: El profesionista especializado, que acredite el cumplimiento de los requisitos para el legal ejercicio de la profesión, designado por el ente público contratante para llevar a cabo el control, vigilancia, supervisión, verificación y revisión de los trabajos y, en su caso, la acreditación de su pertenencia al Colegio de Profesionistas con registro legal vigente y cuyo ejercicio profesional esté enteramente relacionado con el sector de la construcción.».

*«Artículo 161. Corresponde al supervisor de obra:
(...)*

VIII. Revisar y autorizar, conjuntamente con el residente de obra, las estimaciones de trabajos ejecutados, verificando que cuenten con los números generadores que las respalden, para efectos de su aprobación, quienes deberán firmarlas para su trámite de pago,

(...)

XVI. Autorizar y firmar el finiquito del contrato,

(...)

XVIII. Indicar o autorizar la ejecución de conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes de obra, previa consulta con las áreas técnica y administrativa del ente público contratante, y

(...)»

«Artículo 176. El pago de las estimaciones no se considerará como la aceptación plena de los trabajos, ya que el ente público contratante tendrá el derecho de reclamar por trabajos faltantes o mal ejecutados y, en su caso, del pago en exceso que se haya efectuado.».

Contrato SLP/PAZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62.

«Décima Segunda. – De la supervisión, vigilancia, control y revisión.

(...)

Para tal efecto, “El Ayuntamiento” previamente al inicio de los trabajos, designara por escrito al supervisor, quien que tendrá la representatividad del mismo, con facultades expresas de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos y demás obligaciones contraídas por “El Contratista”, incluyendo la validación de las estimaciones de obra ejecutada, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por “El Contratista” y de manera específica se encargara de llevar debidamente la bitácora de obra, entre otras.

(...)». (sic)

Requerimientos de información

Mediante oficios AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/004 del 29 de mayo de 2024 y AECF(CIB)/MSLP23ED/001 del 21 de agosto de 2024, se solicitó al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, la documentación del expediente unitario de la obra, quien con oficios DGIMO-2024/1299 y DGIMO-2024/2087 del 10 de junio y 06 de agosto de 2024, respectivamente, proporcionó en medio magnético la documentación solicitada.

Mediante oficio AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/003 del 29 de mayo de 2024, se solicitó a la Tesorera Municipal, la información relativa al registro contable y comprobantes de pagos (cheque o transferencia electrónica) del anticipo y estimaciones relativos a la obra referida, quien con oficio TESO 0729/2024 del 05 de junio de 2024, proporcionó en medio magnético la información requerida.

Actas circunstanciadas

En actas circunstanciadas Núm. 008_DAIP y Núm. 004_DAIP del 13 de agosto y 24 de septiembre de 2024, respectivamente, se hacen constar las inspecciones físicas realizadas por personal de este ente fiscalizador, de manera conjunta con el supervisor de la obra (solo en la inspección del 13 de agosto de 2024), con personal de la Dirección General de Infraestructura Municipal y Obras (en la inspección física del 24 de septiembre de 2024) y de la contratista, a efecto de verificar la ejecución de los conceptos.

Actas de cierre

Con acta circunstanciada Núm. 009_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Supervisor de obra, quien manifestó: «Se hará la solicitud correspondiente al contratista para la aplicación del reintegro.»

Mediante acta circunstanciada Núm. 016_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, quien manifestó: «Se solicitará a la empresa realice el reintegro correspondiente o la comprobación de la ejecución de los trabajos».

Los argumentos expuestos por los funcionarios no aportan información adicional que desvirtúe el hecho observado.

La presente observación tiene relación respecto a ser el mismo contrato y contratista de la **Observación Núm. 012:** Precios Unitarios Estimados. Contrato: SLPZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62 (2 de 3) y **Observación Núm. 013:** Periodicidad de estimaciones. Contrato: SLPZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62 (3 de 3).

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, suscrito por el Tesorero Municipal, recibido el 06 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta a la presente observación en los siguientes términos:

«(...), informo lo siguiente respecto al pliego de observaciones y recomendaciones resultantes a la revisión de la Cuenta Pública del periodo de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023.

(...)

NOTA, De la observación 9 a la 20 se envió oficio TESO 0024/2024 para que la dirección de Infraestructura Municipal y Obras nos remitiera la información, sin embargo, a la fecha del presente no se presentó ninguna información, vía telefónica comentaron que ellos mismos presentarían sus respuestas.»

Anexa copia simple de:

1. Oficio TESO 0024/2024 del 17 de octubre de 2024, con el que el Tesorero Municipal le solicita al Director de Infraestructura Municipal y Obra Pública:

«(...), remito a usted las observaciones que se despliegan concernientes a la obra pública municipal, de las cuales se anexa copia simple, así como los anexos que se mencionan en el pliego, que va desde la observación 9 a la 19 y la recomendación 4 y 5.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar las observaciones, cabe mencionar que contamos con un lapso de 10 días hábiles para dar respuesta en tiempo y forma ante la Auditoría.

Así mismo, dejo a su consideración si tuviera que notificar a algún servidor público que ya no labora dentro de la administración para poder llevar a cabo la solventación de alguna observación.

En términos de lo prevenido por los artículos 25, 27, 75, 76, 78, 81 y 82 fracción XXXI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y 31, 53 fracción I, 54 y 55 de su Reglamento, se le apercibe que la no atención al presente requerimiento de información conlleva la imposición de una medida de apremio consistente en una multa.»

Mediante escrito sin número del 06 de noviembre de 2024, suscrito por el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, recibido el 07 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones en los siguientes términos:

«(...) con el fin de aclarar, atender y solventar las observaciones realizadas en el citado pliego, me referiré a cada una de las observaciones señalándolas y refiriéndome a ellas de la manera siguiente:

(...)

En relación a las observaciones de Infraestructura Pública a las que se hace referencia:

(...)

con la finalidad de que sean solventadas, se adjunta como:

Anexo VIII. La respuesta otorgada por el Arq. Aldo Coria Valdiosera, Director General de Infraestructura Municipal y Obras del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato durante el periodo fiscalizado, mediante el cual hace referencia e informa las acciones realizadas al respecto de los hallazgos identificados en el Pliego de Observaciones que se atiende.

Dentro del anexo antes mencionado se proporcionan los documentos, la información, argumentación y elementos bastos, adecuados y suficientes que sirven de medio para aclarar, atender y solventar la presente observación.

(...)»

Anexa copia simple de:

1. Escrito sin número del 28 de octubre de 2024, con el que el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras le informa al Ex Presidente Municipal lo siguiente:

«(...) le informo a usted las acciones realizadas respecto a los hallazgos identificados por los auditores, referente al ejercicio fiscal 2023, referidos en el pliego de observaciones y recomendaciones de la administración pública del Municipio de San Luis de la Paz, Gto.

(...)

Se informa que se solicitó a cada uno de los supervisores quienes estuvieron comisionados en cada una de las obras seleccionadas por la auditoría, que realizaras las acciones y notificaciones a las empresas contratistas, donde se realicen las acciones necesarias para subsanar las observaciones (se anexan copia simple de los acuses de oficios girados por parte de la Dirección General de Infraestructura y Obras, los cuales, los originales han quedado en los archivos de la dirección). Así mismo, a cada una de las empresas contratistas se les

notifico por escrito su observación, y se le solicito el reintegro del monto correspondiente como primera indicación o demostrara que si se realizó. (...)

Así mismo, se informa que derivado a que actualmente ya no formo parte de la administración municipal, no ha sido posible adquirir las copias simples de todos los acuses para las 10 obras seleccionadas. Haciendo hincapié que se elaboraron y se solicitó cada acción de cada obra. (...)» (sic)

Valoración:

Las respuestas emitidas por el Funcionario y el Ex Funcionario no desvirtúan el hecho observado.

No obstante lo manifestado por los Ex Funcionarios, no se proporcionó documentación que atienda o aclare la presente observación. De igual forma, si bien el Tesorero Municipal envía documentación que demuestra las acciones efectuadas con el Director General de Infraestructura Municipal y Obras, para aclarar, atender o solventar la observación, lo cierto es que este último no emitió argumentos ni envía documentación comprobatoria o información alguna que justifique que el Municipio haya autorizado cantidades en once conceptos de obra, de las cuales no se acredita su ejecución.

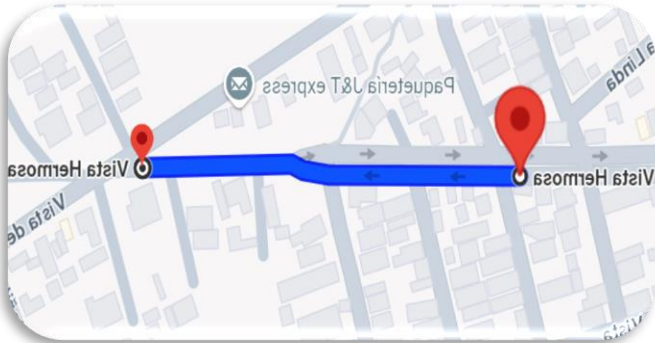
Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada**, con acciones de impacto económico pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Observación Núm. 012: Precios unitarios estimados. Contrato:
SLPAZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62 (2 de 3).

Rubro: 1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.

Cuenta: 1-2-3-5-4-6141-00-126-00-000-0000-00-00 «AMP. PAV. CON CONCRETO CALLE AV. VISTA HERMOSA COL. VISTA HE» (sic)

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio autorizó y pagó dos precios unitarios diferentes a los contratados, referente a la obra: «Ampliación de pavimentación con concreto de la calle Avenida Vista Hermosa, colonia Vista Hermosa, municipio de San Luis de la Paz, Gto. Segunda etapa» (sic)



21°17'16.1"N 100°30'16.7"W

La obra fue adjudicada mediante el procedimiento de «Licitación Simplificada» y ejecutada al amparo del contrato SLP/PAZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62 del 04 de octubre de 2023, por Hidro Alternativas en Ingeniería, S.A. de C.V. El importe de los conceptos observados asciende a \$30,338.77.

El detalle se muestra a continuación:

Estimación	Descripción	Unidad (A)	Cantidad	Precio Unitario			Importe (E)=(A)*(D)
				Autorizado (B)	Contratado (C)	Diferencia (D)=(B-C)	
	2 Guarniciones y Banquetas						
	2.1.0 Excavaciones y Terracerías (sic)						
3 Y FINIQUITO	UEC.ED.12.125.1222 Relleno semi-mecánico en caja con material inerte, compactado al 95% de su PVSM en capas de 20 cm. Incluye: abundamiento, acarreo de material e incorporación de agua para compactar.	m3	4.40	\$1,838.12	\$434.80	\$1,403.32	\$6,174.61
	6 Obras complementarias						
3 Y FINIQUITO	UEC.UB.15.105.1020 Pintura para trafico base solvente de primera calidad, en color blanco o amarillo, sobre guarnición y banquetas. Incluye: preparación de la superficie, dilución, aplicación a dos manos hasta cubrir perfectamente la superficie y limpieza. N-CTR-CAR-1-07-002/00.	m2	283.84	361.57	291.18	70.39	19,979.50
						Sub total	\$26,154.11
						IVA	4,184.66
						Total	\$30,338.77

La obra se sustenta en el Convenio para la Asignación de Recursos del Programa Embelleciendo mi Colonia, para el ejercicio fiscal de 2023, SEDESHU-GTO-PEMC-33/2023 del 02 de marzo de 2023 y Anexo de Ejecución: AE-QB1606-PEMC-2023-33-0074 del 24 de agosto de 2023, en el cual se señala una aportación estatal del 50% (1123020500-COSAINCEG) y una aportación municipal del 50% (la cual se dio con recursos del fondo I 2023).

La estimación que incluye los conceptos señalados se pagó con recurso estatal (Cuenta bancaria BBVA 0120249629 SLP PEMC 2023) y federal (cuenta bancaria BBVA 0119652760 FONDO I 2023)8 como se muestra:

Estimación		Documentos de Devengado			Documentos de Pago		Transferencia		
Número	Fecha	Póliza Número	Fecha	Importe	Póliza Número	Fecha	Folio Firma Número	Fecha	Cuenta Bancaria
3 Y FINIQUITO	29-dic-24	17	28-dic-23	\$564,358.50	526	21-mar-24	0026010024 0321000057 3029	21-mar-24	BBVA 0120249629 SLP PEMC 2023
					504	31-may-24	0026010024 0531000071 3552	31-may-24	BBVA 0120249629 SLP PEMC 2023

8 Con esta cuenta se pagó el anticipo de la obra, por lo que se menciona considerando la amortización del anticipo correspondiente en cada una de las estimaciones.

Los números generadores de los conceptos observados fueron autorizados por el supervisor de la obra, designado mediante oficio sin número del 4 de octubre de 2023. La obra se encuentra cerrada administrativamente según finiquito de «marzo de 2024» (sic) y acta de entrega recepción total del 19 de marzo de 2024.

Normativa relacionada

Lo anterior, con relación a los artículos 94 primer y segundo párrafos, 102 primer párrafo y 117 primer párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, 4 fracciones X, XII y XXII y 161 fracciones I, VIII y XVI del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, así como cláusula Décima Segunda, segundo párrafo del contrato en mención.

Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«Artículo 94. La contratista será la única responsable de la ejecución de los trabajos y servicios, y deberá sujetarse a todos los reglamentos y ordenamientos de las autoridades competentes en materia de construcción, así como a las disposiciones establecidas al efecto por el ente público contratante.

*Las responsabilidades, daños y perjuicios que resultaren por su inobservancia, serán a cargo de la contratista.
(...)».*

*«Artículo 102. Los titulares de las dependencias que contraten o ejecuten obra pública o servicios relacionados con la misma, designarán por escrito con anterioridad a la iniciación de los trabajos, al supervisor que tendrá la representatividad del ente público contratante con facultades de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la autorización de generadores, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por las contratistas y, en su caso, estimaciones de los trabajos ejecutados, además se encargará de llevar la bitácora de obra, entre otras. Asimismo, cumplirá las demás responsabilidades que señala esta Ley y su reglamento.
(...)».*

*«Artículo 117. Concluida la obra o servicio, la contratista quedará obligada a responder de los defectos y vicios ocultos, así como de cualquier otra responsabilidad en que hubiere incurrido en los términos señalados en el contrato respectivo y en esta Ley.
(...)».*

Reglamento de la ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el estado y los municipios de Guanajuato.

«Artículo 4. Para los efectos de este Reglamento, además de los conceptos establecidos en el artículo 3 de la Ley de Obra Pública y Servicios relacionados con la misma para el Estado y los municipios de Guanajuato, se entenderá por:

(...)

X. Estimación: El documento que contiene la valuación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, aplicando los precios unitarios a las cantidades de los conceptos de trabajos realizados. En los contratos a precio alzado, el documento que contiene la valuación de los trabajos realizados en cada actividad de obra conforme a la cédula de avance y al periodo del programa de ejecución. En su caso se considerará, para 9 efecto de pago, la amortización de los anticipos y los ajustes de costos,

(...)

XII. Números generadores: El documento que contiene la cuantificación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, a partir de la medición e información a detalle, operaciones y cálculos aritméticos

(...)

XXII. Supervisor de obra: El profesionalista especializado, que acredite el cumplimiento de los requisitos para el legal ejercicio de la profesión, designado por el ente público contratante para llevar a cabo el control, vigilancia, supervisión, verificación y revisión de los trabajos y, en su caso, la acreditación de su pertenencia al Colegio de Profesionistas con registro legal vigente y cuyo ejercicio profesional esté enteramente relacionado con el sector de la construcción.».

«Artículo 161. Corresponde al supervisor de obra:

I. Revisar detalladamente, previo al inicio de los trabajos, la información que se le proporcione con relación al contrato, con el objeto de enterarse de las condiciones del sitio de la obra, así como de las diversas partes y características del proyecto, debiendo recabar la información necesaria que le permita iniciar los trabajos de supervisión según lo programado, hasta su conclusión,

(...)

VIII. Revisar y autorizar, conjuntamente con el residente de obra, las estimaciones de trabajos ejecutados, verificando que cuenten con los números generadores que las respalden, para efectos de su aprobación, quienes deberán firmarlas para su trámite de pago,

(...)

XVI. Autorizar y firmar el finiquito del contrato,

(...)»

Contrato SLP/PAZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62.

«Décima Segunda. – De la supervisión, vigilancia, control y revisión.

(...)

Para tal efecto, “El Ayuntamiento” previamente al inicio de los trabajos, designara por escrito al supervisor, quien que tendrá la representatividad del mismo, con facultades expresas de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos y demás obligaciones contraídas por “El Contratista”, incluyendo la validación de las estimaciones de obra ejecutada, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por “El Contratista” y de manera específica se encargara de llevar debidamente la bitácora de obra, entre otras.

(...)». (sic)

Requerimientos de información

Mediante oficios AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/004 del 29 de mayo de 2024 y AECF(CIB)/MSLP23ED/001 del 21 de agosto de 2024, se solicitó al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, la documentación del expediente unitario de la obra, quien

con oficios DGIMO-2024/1299 y DGIMO-2024/2087 del 10 de junio y 06 de agosto de 2024, respectivamente, proporcionó en medio magnético la documentación solicitada.

Mediante oficio AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/003 del 29 de mayo de 2024, se solicitó a la Tesorera Municipal, la información relativa al registro contable y comprobantes de pagos (cheque o transferencia electrónica) del anticipo y estimaciones relativos a la obra referida, quien con oficio TESO 0729/2024 del 05 de junio de 2024, proporcionó en medio magnético la información requerida.

Actas circunstanciadas

En actas circunstanciadas Núm. 008_DAIP y Núm. 004_DAIP del 13 de agosto y 24 de septiembre de 2024, respectivamente, se hacen constar las inspecciones físicas realizadas por personal de este ente fiscalizador, de manera conjunta con el supervisor de la obra (solo en la inspección del 13 de agosto de 2024), con personal de la Dirección General de Infraestructura Municipal y Obras (en la inspección física del 24 de septiembre de 2024) y de la contratista, a efecto de verificar la ejecución de los conceptos.

Actas de cierre

Con acta circunstanciada Núm. 009_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Supervisor de obra, quien manifestó: *«Se hará la solicitud correspondiente al contratista para la aplicación del reintegro.»*

Mediante acta circunstanciada Núm. 016_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, quien manifestó: *«Se hará la solicitud del reintegro al contratista».*

Los argumentos expuestos por los funcionarios no aportan información adicional que desvirtúe el hecho observado.

La presente observación tiene relación respecto a ser el mismo contrato y contratista de la **Observación Núm. 011:** Cantidades autorizadas. Contrato: SLPAZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62 (1 de 3) y **Observación Núm. 013:** Periodicidad de estimaciones. Contrato: SLPAZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62 (3 de 3).

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, suscrito por el Tesorero Municipal, recibido el 06 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta a la presente observación en los siguientes términos:

«(...) informo lo siguiente respecto al pliego de observaciones y recomendaciones resultantes a la revisión de la Cuenta Pública del periodo de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023.

(...)

NOTA, De la observación 9 a la 20 se envió oficio TESO 0024/2024 para que la dirección de Infraestructura Municipal y Obras nos remitiera la información, sin embargo, a la fecha del presente no se presentó ninguna información, vía telefónica comentaron que ellos mismos presentarían sus respuestas.»

Anexa copia simple de:

1. Oficio TESO 0024/2024 del 17 de octubre de 2024, con el que el Tesorero Municipal le solicita al Director de Infraestructura Municipal y Obra Pública:

«(...), remito a usted las observaciones que se despliegan concernientes a la obra pública municipal, de las cuales se anexa copia simple, así como los anexos que se mencionan en el pliego, que va desde la observación 9 a la 19 y la recomendación 4 y 5.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar las observaciones, cabe mencionar que contamos con un lapso de 10 días hábiles para dar respuesta en tiempo y forma ante la Auditoría.

Así mismo, dejo a su consideración si tuviera que notificar a algún servidor público que ya no labora dentro de la administración para poder llevar a cabo la solventación de alguna observación.

En términos de lo prevenido por los artículos 25, 27, 75, 76, 78, 81 y 82 fracción XXXI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y 31, 53 fracción I, 54 y 55 de su Reglamento, se le apercibe que la no atención al presente requerimiento de información conlleva la imposición de una medida de apremio consistente en una multa.»

Mediante escrito sin número del 06 de noviembre de 2024, suscrito por el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, recibido el 07 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones en los siguientes términos:

«(...) con el fin de aclarar, atender y solventar las observaciones realizadas en el citado pliego, me referiré a cada una de las observaciones señalándolas y refiriéndome a ellas de la manera siguiente:

(...)

En relación a las observaciones de Infraestructura Pública a las que se hace referencia:

(...)

con la finalidad de que sean solventadas, se adjunta como:

Anexo VIII. La respuesta otorgada por el Arq. Aldo Coria Valdiosera, Director General de Infraestructura Municipal y Obras del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato durante el periodo fiscalizado, mediante el cual hace referencia e informa las acciones realizadas al respecto de los hallazgos identificados en el Pliego de Observaciones que se atiende.

*Dentro del anexo antes mencionado se proporcionan los documentos, la información, argumentación y elementos bastos, adecuados y suficientes que sirven de medio para aclarar, atender y solventar la presente observación.
(...)»*

Anexa copia simple de:

1. Escrito sin número del 28 de octubre de 2024, con el que el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras le informa al Ex Presidente Municipal lo siguiente:
«(...) le informo a usted las acciones realizadas respecto a los hallazgos identificados por los auditores, referente al ejercicio fiscal 2023, referidos en el pliego de observaciones y recomendaciones de la administración pública del Municipio de San Luis de la Paz, Gto.

(...)

Se informa que se solicitó a cada uno de los supervisores quienes estuvieron comisionados en cada una de las obras seleccionadas por la auditoria, que realizaras las acciones y notificaciones a las empresas contratistas, donde se realicen las acciones necesarias para subsanar las observaciones (se anexan copia simple de los acuses de oficios girados por parte de la Dirección General de Infraestructura y Obras, los cuales, los originales han quedado en los archivos de la dirección). Así mismo, a cada una de las empresas contratistas se les notifico por escrito su observación, y se le solicito el reintegro del monto correspondiente como primera indicación o demostrara que si se realizó. (...)

*Así mismo, se informa que derivado a que actualmente ya no formo parte de la administración municipal, no ha sido posible adquirir las copias simples de todos los acuses para las 10 obras seleccionadas. Haciendo hincapié que se elaboraron y se solicitó cada acción de cada obra.
(...)» (sic)*

Valoración:

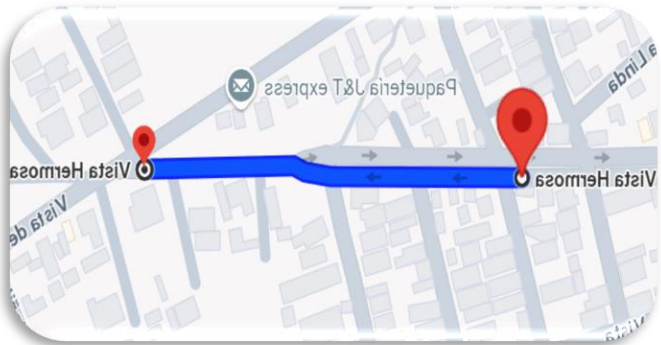
Las respuestas emitidas por el Funcionario y el Ex Funcionario no desvirtúan el hecho observado.

No obstante lo manifestado por los Ex Funcionarios, no se proporcionó documentación que atienda o aclare la presente observación. De igual forma, si bien el Tesorero Municipal envía documentación que demuestra las acciones efectuadas con el Director General de Infraestructura Municipal y Obras, para aclarar, atender o solventar la observación, lo cierto es que este último no emitió argumentos ni envía documentación comprobatoria o información alguna que justifique que el Municipio haya autorizado y pagado dos precios unitarios diferentes a los contratados.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada**, con acciones de impacto económico pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Observación **Núm.** **013:** **Periodicidad** **de** **estimaciones.** **Contrato:**
SLPAZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62 (3 de 3).
Rubro: 1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.
Cuenta: 1-2-3-5-4-6141-00-126-00-000-00-00 «AMP. PAV. CON CONCRETO CALLE AV. VISTA HERMOSA COL. VISTA HE» (sic)

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio no acreditó la aplicación de una multa (sanción administrativa) al contratista, al autorizar una estimación presentada con una periodicidad mayor a treinta días naturales, referente a la obra: «Ampliación de pavimentación con concreto de la calle Avenida Vista Hermosa, colonia Vista Hermosa, municipio de San Luis de la Paz, Gto. Segunda etapa» (sic)



21°17'16.1"N 100°30'16.7"W

La obra fue adjudicada mediante el procedimiento de «Licitación Simplificada» y ejecutada al amparo del contrato SLPAZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62 del 04 de octubre de 2023, por Hidro Alternativas en Ingeniería, S.A. de C.V. El importe de la sanción no aplicada asciende a \$25,229.57.

El detalle se muestra a continuación:

Estimación	Fecha de estimación	Días naturales entre estimaciones	UMA (A)	Multa (B)	Mes (C)	Sanción (E) = (A)*(B)*(C)
Inicio	09-oct-23 ⁽¹⁾					
1(UNO)	27-nov-23 ⁽²⁾	49	103.74 ⁽³⁾	8 ⁽⁴⁾	30.40	\$25,229.57

- Notas:**
- (1) Corresponde a la fecha de inicio plasmada en la carátula de estimación y en la nota 001 de apertura de la bitácora.
 - (2) Corresponde a la fecha de la estimación plasmada en la carátula, debido a que en bitácora no se indica la fecha de ingreso de la estimación para su revisión.
 - (3) Se consideró la UMA diaria del año 2023 acorde a su periodo de vigencia y a la fecha indicada en la estimación. (https://www.inegi.org.mx/temas/uma/#Informacion_general)
 - (4) Se utiliza 8 veces la UMA diaria, conforme al valor mínimo señalado en el artículo 125 de la Ley.

La obra se sustenta en el Convenio para la Asignación de Recursos del Programa Embelleciendo mi Colonia, para el ejercicio fiscal de 2023, SEDESHU-GTO-PEMC-33/2023 del 02 de marzo de

2023 y Anexo de Ejecución: AE-QB1606-PEMC-2023-33-0074 del 24 de agosto de 2023, en el cual se señala una aportación estatal del 50% (1123020500-COSAINCEG) y una aportación municipal del 50% (la cual se dio con recursos del fondo I 2023).

La estimación fue pagada con recurso estatal (Cuenta bancaria BBVA 0120249629 SLP PEMC 2023) y recurso federal (Cuenta bancaria BBVA 0119652760 FONDO I 2023), como se muestra:

Estimación		Documentos de Devengado			Documentos de Pago		Transferencia		
Número	Fecha	Número	Fecha	Importe	Número	Fecha	Número	Fecha	Cuenta Bancaria
1(UNO)	27-nov-23	7	11-dic-23	\$2,179,549.86	503	11-dic-23	0026010023 1211000053 6080	11-dic-23	BBVA 0120249629 SLP PEMC 2023
					3504	11-dic-23	0026010023 1213000075 4527	13-dic-23	BBVA 0119652760 FONDO I 2023

La estimación fue autorizada por el supervisor de la obra, designado mediante oficio sin número del 4 de octubre de 2023. La obra se encuentra cerrada administrativamente según finiquito de «marzo de 2024» (sic) y acta de entrega recepción total del 19 de marzo de 2024.

Normativa relacionada

Lo anterior, con relación a los artículos 94 primer y segundo párrafos, 102 y 125 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, 4 fracciones X y XXII, 161 fracciones VIII y XVI, 177 fracción II y 178 párrafo tercero del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, así como los párrafos primero, cuarto, quinto, sexto y décimo de la cláusula séptima del contrato en mención.

Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«Artículo 94. La contratista será la única responsable de la ejecución de los trabajos y servicios, y deberá sujetarse a todos los reglamentos y ordenamientos de las autoridades competentes en materia de construcción, así como a las disposiciones establecidas al efecto por el ente público contratante.

Las responsabilidades, daños y perjuicios que resultaren por su inobservancia, serán a cargo de la contratista.
(...)».

«Artículo 102. Los titulares de las dependencias que contraten o ejecuten obra pública o servicios relacionados con la misma, designarán por escrito con anterioridad a la iniciación de los trabajos, al supervisor que tendrá la representatividad del ente público contratante con facultades de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la autorización de generadores, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por las contratistas y, en su caso, estimaciones de los trabajos ejecutados, además se encargará de llevar

la bitácora de obra, entre otras. Asimismo, cumplirá las demás responsabilidades que señala esta Ley y su reglamento.

Previamente al inicio de los trabajos, la contratista designará al residente de obra, que será el profesionista que tendrá su representatividad y facultades para la toma de decisiones, control y administración de la ejecución de los trabajos, responsabilidad del manejo de la bitácora de obra, elaboración y presentación de estimaciones de obra, elaboración y solicitud de conceptos fuera de catálogo, volúmenes excedentes, ajustes de costos, así como aquellas que se señalen en el reglamento de esta Ley.

La forma de pago se realizará a través de estimaciones de trabajos ejecutados o facturas en los casos de servicios relacionados con la obra, formuladas bajo la responsabilidad de la contratista, acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago, con una periodicidad no mayor a treinta días naturales y le serán entregadas a la supervisión del ente público contratante para su revisión y autorización definitiva, procedimiento que no excederá de diez días hábiles siguientes a la fecha de entrega.

Para el caso en el que la contratista no presente las estimaciones conforme a la periodicidad establecida en el párrafo segundo, se hará acreedora a la sanción establecida en el artículo 125 de esta Ley.».

«Artículo 125. Las contratistas y quienes infrinjan las disposiciones de esta Ley o las obligaciones contempladas en los contratos derivados de la misma, serán sancionadas por el ente público respectivo, con multa equivalente a la cantidad de ocho a quinientas veces la UMA diaria, elevada al mes en la fecha de la infracción.».

Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«Artículo 4. Para los efectos de este Reglamento, además de los conceptos establecidos en el artículo 3 de la Ley de Obra Pública y Servicios relacionados con la misma para el Estado y los municipios de Guanajuato, se entenderá por:

(...)

X. Estimación: El documento que contiene la valuación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, aplicando los precios unitarios a las cantidades de los conceptos de trabajos realizados. En los contratos a precio alzado, el documento que contiene la valuación de los trabajos realizados en cada actividad de obra conforme a la cédula de avance y al periodo del programa de ejecución. En su caso se considerará, para efecto de pago, la amortización de los anticipos y los ajustes de costos,

(...)

XXII. Supervisor de obra: El profesionista especializado, que acredite el cumplimiento de los requisitos para el legal ejercicio de la profesión, designado por el ente público contratante para llevar a cabo el control, vigilancia, supervisión, verificación y revisión de los trabajos y, en su caso, la acreditación de su pertenencia al Colegio de Profesionistas con registro legal vigente y cuyo ejercicio profesional esté enteramente relacionado con el sector de la construcción.».

«Artículo 161. Corresponde al supervisor de obra:

(...)

VIII. Revisar y autorizar, conjuntamente con el residente de obra, las estimaciones de trabajos ejecutados, verificando que cuenten con los números generadores que las respalden, para efectos de su aprobación, quienes deberán firmarlas para su trámite de pago,

(...)

XVI. Autorizar y firmar el finiquito del contrato,».

«Artículo 177. Los documentos que deberán acompañarse a cada estimación serán determinados por cada ente público contratante atendiendo a las características, complejidad y magnitud de los trabajos, los cuales serán, al menos, los siguientes:

I. (...)

II. Notas de bitácora,

(...)».

«Artículo 178.

(...)

En el caso de que el contratista no presente las estimaciones en el plazo establecido en el artículo 102 de la Ley, la estimación correspondiente se presentará en la siguiente fecha de corte, sin que ello dé lugar a la reclamación de gastos financieros por parte del contratista y sin perjuicio de las sanciones a que haya lugar.».

Contrato SLP/PAZ/DGIM0/LS/SEDESHU/2023-62.

«Séptima.- De la forma y lugar de pago.- Las partes convienen que la forma de pago de los trabajos objeto del presente contrato , de acuerdo con lo establecido por los artículos 102 párrafo tercero y 104 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato y 4 fracción XI de su reglamento, se realizará a través de estimaciones de trabajos ejecutados, formuladas bajo la responsabilidad de “El Contratista” acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago, con una periodicidad no mayor a treinta días naturales y le serán entregadas a la supervisión “El Ayuntamiento” para su revisión y autorización definitiva , procedimiento que no excederá de diez días hábiles siguientes a la fecha de entrega.

(...)

Para efecto de lo anterior se señala como fecha de corte los días viernes de cada semana y en caso, que resulte inhábil, será el día hábil anterior.

Así también, para el caso en el que “El Contratista” no presente las estimaciones conforme a la periodicidad establecida en el párrafo primero de esta cláusula, se hará acreedora a la sanción establecida en el artículo 125 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

Para efecto de la sanción prevista en dicho numeral, se considerará como incumplimiento a las obligaciones contempladas en el presente contrato, precisamente a cargo de “El Contratista” y en ese supuesto, será sancionado por “EL Ayuntamiento” con multa equivalente a la cantidad de ocho a quinientas veces la UMA diaria, elevada al mes en la fecha de la infracción.

(...)

En todos los casos, el supervisor de obra deberá hacer constar en la bitácora, la fecha en que se presenten las estimaciones.

(...)» (sic)

Requerimientos de información

Mediante oficios AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/004 del 29 de mayo de 2024 y AECF(CIB)/MSLP23ED/001 del 21 de agosto de 2024, se solicitó al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, la documentación del expediente unitario de la obra, quien con oficios DGIMO-2024/1299 y DGIMO-2024/2087 del 10 de junio y 06 de agosto de 2024, respectivamente, proporcionó en medio magnético la documentación solicitada.

Mediante oficio AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/003 del 29 de mayo de 2024, se solicitó a la Tesorera Municipal, la información relativa al registro contable y comprobantes de pagos (cheque o transferencia electrónica) del anticipo y estimaciones relativos a la obra referida, quien con oficio TESO 0729/2024 del 05 de junio de 2024, proporcionó en medio magnético la información requerida.

Actas circunstanciadas

En actas circunstanciadas Núm. 008_DAIP y Núm. 004_DAIP del 13 de agosto y 24 de septiembre de 2024, respectivamente, se hacen constar las inspecciones físicas realizadas por personal de este ente fiscalizador, de manera conjunta con el supervisor de la obra (solo en la inspección del 13 de agosto de 2024), con personal de la Dirección General de Infraestructura Municipal y Obras (en la inspección física del 24 de septiembre de 2024) y de la contratista, a efecto de verificar la ejecución de los conceptos.

Actas de cierre

Con acta circunstanciada Núm. 009_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Supervisor de obra, quien manifestó: *«Estoy en desacuerdo con la observación, derivado de que en el párrafo tercero del artículo 102, sólo se menciona la periodicidad de 30 días para el periodo de la estimación, no para su entrega. Así mismo, solicito se acredite el criterio de la interpretación para dicha sanción, no sólo por el área jurídica de alguna dependencia, sino por la instancia correspondiente.»*

Mediante acta circunstanciada Núm. 016_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, quien manifestó: *«Se analizará»*.

Los argumentos expuestos por los funcionarios no aportan información adicional que desvirtúe el hecho observado. Respecto de la solicitud por parte del supervisor de la obra, del criterio de interpretación para la sanción, es importante precisar que la Secretaría de Obra Pública es la instancia técnico-normativa en la interpretación y aplicación de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato y su Reglamento, la cual podrá emitir los criterios técnicos y administrativos correspondientes. Sin embargo, del análisis al último párrafo del artículo 102, que establece textualmente: *«Artículo 102. (...) Para el caso en el que la contratista no presente las estimaciones conforme a la*

periodicidad establecida en el párrafo segundo (sic), se hará acreedora a la sanción establecida en el artículo 125 de esta Ley.» se desprende que el plazo y periodicidad previstos en dicho artículo, es relativo al plazo en que deben presentarse para su pago las estimaciones, lo cual además implica que se lleve un debido control y ejecución del gasto, lo que se considera no ocurriría si las estimaciones por trabajos realizados en un periodo de 30 días, se presentaran para su pago en un plazo indefinido, por lo que se estima deben ir aparejados.

La presente observación tiene relación respecto a ser el mismo contrato y contratista de la **Observación Núm. 011:** Cantidades autorizadas. Contrato: SLPZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62 (1 de 3) y **Observación Núm. 012:** Precios Unitarios Estimados. Contrato: SLPZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-62 (2 de 3).

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, suscrito por el Tesorero Municipal, recibido el 06 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta a la presente observación en los siguientes términos:

«(...), informo lo siguiente respecto al pliego de observaciones y recomendaciones resultantes a la revisión de la Cuenta Pública del periodo de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023.

(...)

NOTA, De la observación 9 a la 20 se envió oficio TESO 0024/2024 para que la dirección de Infraestructura Municipal y Obras nos remitiera la información, sin embargo, a la fecha del presente no se presentó ninguna información, vía telefónica comentaron que ellos mismos presentarían sus respuestas.»

Anexa copia simple de:

1. Oficio TESO 0024/2024 del 17 de octubre de 2024, con el que el Tesorero Municipal le solicita al Director de Infraestructura Municipal y Obra Pública:

«(...), remito a usted las observaciones que se despliegan concernientes a la obra pública municipal, de las cuales se anexa copia simple, así como los anexos que se mencionan en el pliego, que va desde la observación 9 a la 19 y la recomendación 4 y 5.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar las observaciones, cabe mencionar que contamos con un lapso de 10 días hábiles para dar respuesta en tiempo y forma ante la Auditoría.

Así mismo, dejo a su consideración si tuviera que notificar a algún servidor público que ya no labora dentro de la administración para poder llevar a cabo la solventación de alguna observación.

En términos de lo prevenido por los artículos 25, 27, 75, 76, 78, 81 y 82 fracción XXXI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y 31, 53 fracción I, 54 y 55 de su Reglamento, se le apercibe que la no atención al presente requerimiento de información conlleva la imposición de una medida de apremio consistente en una multa.»

Mediante escrito sin número del 06 de noviembre de 2024, suscrito por el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, recibido el 07 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones en los siguientes términos:

«(...) con el fin de aclarar, atender y solventar las observaciones realizadas en el citado pliego, me referiré a cada una de las observaciones señalándolas y refiriéndome a ellas de la manera siguiente:

(...)

En relación a las observaciones de Infraestructura Pública a las que se hace referencia:

(...)

con la finalidad de que sean solventadas, se adjunta como:

Anexo VIII. La respuesta otorgada por el Arq. Aldo Coria Valdiosera, Director General de Infraestructura Municipal y Obras del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato durante el periodo fiscalizado, mediante el cual hace referencia e informa las acciones realizadas al respecto de los hallazgos identificados en el Pliego de Observaciones que se atiende.

Dentro del anexo antes mencionado se proporcionan los documentos, la información, argumentación y elementos bastos, adecuados y suficientes que sirven de medio para aclarar, atender y solventar la presente observación.

(...)»

Anexa copia simple de:

1. Escrito sin número del 28 de octubre de 2024, con el que el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras le informa al Ex Presidente Municipal lo siguiente:

«(...) le informo a usted las acciones realizadas respecto a los hallazgos identificados por los auditores, referente al ejercicio fiscal 2023, referidos en el pliego de observaciones y recomendaciones de la administración pública del Municipio de San Luis de la Paz, Gto.

(...)

Se informa que se solicitó a cada uno de los supervisores quienes estuvieron comisionados en cada una de las obras seleccionadas por la auditoría, que realizaras las acciones y notificaciones a las empresas contratistas, donde se realicen las acciones necesarias para subsanar las observaciones (se anexan copia simple de los acuses de oficios girados por parte de la Dirección General de Infraestructura y Obras, los cuales, los originales han quedado en los archivos de la dirección). Así mismo, a cada una de las empresas contratistas se les notifico por escrito su observación, y se le solicito el reintegro del monto correspondiente como primera indicación o demostrara que si se realizó. (...)

Así mismo, se informa que derivado a que actualmente ya no formo parte de la administración municipal, no ha sido posible adquirir las copias simples de todos los acuses para las 10 obras seleccionadas. Haciendo hincapié que se elaboraron y se solicitó cada acción de cada obra.

(...)» (sic)

Valoración:

Las respuestas emitidas por el Funcionario y el Ex Funcionario no desvirtúan el hecho observado.

No obstante lo manifestado por los Ex Funcionarios, no se proporcionó documentación que atienda o aclare la presente observación. De igual forma, si bien el Tesorero Municipal envía documentación que demuestra las acciones efectuadas con el Director General de Infraestructura Municipal y Obras, para aclarar, atender o solventar la observación, lo cierto es que este último no emitió argumentos ni envía documentación comprobatoria o información alguna que acredite el haber aplicado una multa (sanción administrativa) al contratista, al autorizar una estimación presentada con una periodicidad mayor a treinta días naturales.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada**, con acciones de impacto económico pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Observación Núm. 014: Calidad de obra. Contrato: SLPAZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-113. (1 de 2)

Rubro: 1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.

Cuenta: 1-2-3-5-4-6141-00-131-00-000-0000-00-00 «PAV. LUIS H DUCOING LOC. FRACC DE LOURDES» (sic)

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio autorizó conceptos que presentan escalonamiento entre losas de banqueteta y guarnición, lo que incide en un concepto de obra, referente a la: «Pavimentación de la calle Luis H. Ducoing en la localidad Fracciones de Lourdes San Luis de la Paz» (sic)



21°18'01.6"N 100°30'44.0"W

La obra fue adjudicada mediante el procedimiento de «Licitación Simplificada» y ejecutada al amparo del contrato SLPAZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-113 del 20 de diciembre de 2023, por Constructora Edivial, S.A. de C.V. El importe del concepto observado asciende a \$173,361.66.

El detalle se muestra a continuación:

Estimación	Descripción	Precio Unitario (A)	Unidad	Cantidad ⁽¹⁾ (B)	Importe (C)=(A)*(B)
Guarniciones y Banquetas					
Excavaciones y Terracerías					
2 (DOS)	UEC.UB.10.105.1115 Banqueta de 10 cm de espesor construida de concreto hecho en obra f'c = 200 kg/cm2, tma = 19 mm, RN, acabado escobillado, armada con malla electrosoldada 6 x 6 / 10-10 y juntas de dilatación @ 2 m en ambos sentidos. Incluye: cimbras en fronteras, armado, colado, vibrado, curado, retiro de cimbra y limpieza. N-CTR-CAR-1-02-010-00.	\$541.72	m2	275.88	\$149,449.71
Subtotal					\$149,449.71
IVA					\$23,911.95
Total					\$173,361.66

Nota:
(1) La cuantificación del daño se establece con base en los deterioros detectados en la inspección física efectuada el 13 de agosto de 2024. El detalle de la cantidad determinada se muestra en el **Anexo_DAIP_001_Calidad de obra**.

La Dirección General de Infraestructura Municipal y Obras, en el uso de sus funciones, determinará o validará las acciones que estime conveniente ejecutar con base en los resultados obtenidos del análisis que opte realizar, mismos que deberán estar soportados por un Dictamen elaborado por un experto técnico en el área, en apego a las especificaciones contractuales y diseño estructural, garantizando la serviciabilidad y el correcto funcionamiento de la totalidad de la obra en atención a su vida útil.

La obra se sustenta en el Convenio para la Asignación de Recursos del Programa Embelleciendo Mi Colonia para el ejercicio fiscal de 2023, SEDESHU-GTO-PEMC-33/2023 del 02 de marzo de 2023, y Anexo de Ejecución AE-QB1606-PEMC-2023-33-0144 del 17 de noviembre de 2023, en el cual se señala una aportación estatal del 100% (1522030000 - REC FED SIN ETIQ 2022 ASIG 2023).

La estimación que incluye el concepto señalado se pagó con recurso estatal (cuenta bancaria BBVA 0120249629 SLP PEMC 2023), como se muestra:

Estimación		Documentos de Devengado			Documentos de Pago		Transferencia		
Número	Fecha	Número	Fecha	Importe	Número	Fecha	Número	Fecha	Cuenta Bancaria
2 (DOS)	14-feb-24	17	28-dic-23	\$3,713,003.26	544	26-mar-24	0026010024 032600004 95520	26-mar-24	BBVA 0120249629 SLP PEMC 2023

Los números generadores del concepto observado fueron autorizados por el supervisor de la obra designado mediante oficio sin número del 20 de diciembre de 2023. La obra se encuentra cerrada administrativamente según finiquito del 4 de marzo de 2024 y acta de entrega recepción total del 1 de julio de 2024.

Normativa relacionada

Lo anterior, con relación a los artículos 94 primer y segundo párrafos, 102 primer párrafo y 117 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, 4 fracciones X, XII y XXII, 157 párrafos segundo y tercero, 161 fracciones I, V, VI, VIII, IX, XVI y XVII, y 176 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y Municipios de Guanajuato, así como, cláusula Décima Segunda, segundo párrafo del contrato en mención.

Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«Artículo 94. La contratista será la única responsable de la ejecución de los trabajos y servicios, y deberá sujetarse a todos los reglamentos y ordenamientos de las autoridades competentes en materia de construcción, así como a las disposiciones establecidas al efecto por el ente público contratante.

*Las responsabilidades, daños y perjuicios que resultaren por su inobservancia, serán a cargo de la contratista.
(...)».*

*«Artículo 102. Los titulares de las dependencias que contraten o ejecuten obra pública o servicios relacionados con la misma, designarán por escrito con anterioridad a la iniciación de los trabajos, al supervisor que tendrá la representatividad del ente público contratante con facultades de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la autorización de generadores, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por las contratistas y, en su caso, estimaciones de los trabajos ejecutados, además se encargará de llevar la bitácora de obra, entre otras. Asimismo, cumplirá las demás responsabilidades que señala esta Ley y su reglamento.
(...)».*

«Artículo 117. Concluida la obra o servicio, la contratista quedará obligada a responder de los defectos y vicios ocultos, así como de cualquier otra responsabilidad en que hubiere incurrido en los términos señalados en el contrato respectivo y en esta Ley.

Para garantizar durante doce meses el cumplimiento de las obligaciones a que se refiere el párrafo anterior, se estará a lo establecido en la fracción III del artículo 80 de esta Ley, en cuanto a que dicha garantía tendrá vigencia a partir de la entrega física total de la obra. Si al término de la vigencia de la garantía no hay inconformidad del ente público contratante, ésta se liberará.

Para tal efecto el ente público contratante podrá efectuar una nueva revisión de dichos trabajos, dentro de los cinco días hábiles posteriores a la solicitud de liberación de la garantía, para percatarse de que no aparecieron vicios ocultos, asentando los resultados de manera formal, y, en su caso, procederá a la liberación de la garantía, de lo contrario procederá a solicitar su reparación, de ser posible, o aplicará la garantía, y de ser necesario iniciará un proceso de naturaleza civil en contra de la contratista para la obtención de la reparación total del daño.».

Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«Artículo 4. Para los efectos de este Reglamento, además de los conceptos establecidos en el artículo 3 de la Ley de Obra Pública y Servicios relacionados con la misma para el Estado y los municipios de Guanajuato, se entenderá por:

(...)

X. Estimación: El documento que contiene la valuación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, aplicando los precios unitarios a las cantidades de los conceptos de trabajos realizados. En los contratos a precio alzado, el documento que contiene la valuación de los trabajos realizados en cada actividad de obra conforme a la cédula de avance y al periodo del programa de ejecución. En su caso se considerará, para efecto de pago, la amortización de los anticipos y los ajustes de costos,

(...)

XII. Números generadores: El documento que contiene la cuantificación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, a partir de la medición e información a detalle, operaciones y cálculos aritméticos,

(...)

XXII. Supervisor de obra: El profesionista especializado, que acredite el cumplimiento de los requisitos para el legal ejercicio de la profesión, designado por el ente público contratante para llevar a cabo el control, vigilancia, supervisión, verificación y revisión de los trabajos y, en su caso, la acreditación de su pertenencia al Colegio de Profesionistas con registro legal vigente y cuyo ejercicio profesional esté enteramente relacionado con el sector de la construcción.».

«Artículo 157.

(...)

Serán responsabilidad del contratista los daños y perjuicios causados por la ejecución de trabajos fuera de especificaciones contratadas o distintas a lo previsto en el proyecto ejecutivo, que no hayan sido previamente autorizadas por el ente público contratante.

De igual manera serán responsabilidad del contratista los daños y perjuicios ocasionados al ente público contratante con motivo de la ejecución de los trabajos derivados de un proyecto ejecutivo deficiente, en el caso de que como profesional y experto en la materia no detecte la deficiencia, o aun detectándola, no prevenga al ente público contratante ya sea por bitácora o por escrito, de que al ejecutar la obra o el servicio en las condiciones de proyecto, necesariamente se presentará una deficiencia.».

«Artículo 161. Corresponde al supervisor de obra:

I. Revisar detalladamente, previo al inicio de los trabajos, la información que se le proporcione con relación al contrato, con el objeto de enterarse de las condiciones del sitio de la obra, así como de las diversas partes y características del proyecto, debiendo recabar la información necesaria que le permita iniciar los trabajos de supervisión según lo programado, hasta su conclusión,

(...)

V. Revisar, controlar y comprobar que los materiales, la mano de obra, la maquinaria y los equipos sean de la calidad y características pactadas en el contrato,

VI. Vigilar y controlar el desarrollo de los trabajos, en sus aspectos de calidad, costo, tiempo y apego a los programas de ejecución de los trabajos de acuerdo con los avances, recursos asignados, rendimientos y consumos pactados en el contrato. Cuando el proyecto requiera de cambios estructurales, arquitectónicos, funcionales, de proceso, entre otros, deberá recabar por escrito las instrucciones o autorizaciones de los responsables de las áreas correspondientes, (...)

VIII. Revisar y autorizar, conjuntamente con el residente de obra, las estimaciones de trabajos ejecutados, verificando que cuenten con los números generadores que las respalden, para efectos de su aprobación, quienes deberán firmarlas para su trámite de pago,

IX. Celebrar juntos de trabajo con el residente de obra para analizar el estado, avance, calidad de los materiales y trabajos ejecutados, problemas y alternativas de solución, consignando en las minutas los acuerdos tomados, (...)

XVI. Autorizar y firmar el finiquito del contrato,

XVII. Verificar la correcta conclusión de los trabajos dentro del plazo convenido, debiendo vigilar que la unidad que deba recibirlos, lo haga oportunamente y en condiciones de operación, que reciba los planos correspondientes a la construcción final, así como los manuales e instructivos de operación y mantenimiento y los certificados de garantía de calidad y funcionamiento de los bienes instalados, (...).

«Artículo 176. El pago de las estimaciones no se considerará como la aceptación plena de los trabajos, ya que el ente público contratante tendrá el derecho de reclamar por trabajos faltantes o mal ejecutados y, en su caso, del pago en exceso que se haya efectuado.».

Contrato SLP/PAZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-113.

«Décima Segunda. – De la supervisión, vigilancia, control y revisión.

(...)

Para tal efecto, “El Ayuntamiento” previamente al inicio de los trabajos, designara por escrito al supervisor, quien que tendrá la representatividad del mismo, con facultades expresas de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos y demás obligaciones contraídas por “El Contratista”, incluyendo la validación de las estimaciones de obra ejecutada, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por “El Contratista” y de manera específica se encargara de llevar debidamente la bitácora de obra, entre otras.

(...). (sic)

Requerimientos de información

Mediante requerimientos AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/004 y AECF(CIB)/MSLP23ED/001, del 29 de mayo y 21 de agosto de 2024, respectivamente, se solicitó al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, la documentación del expediente unitario de la obra, quien con oficios DGIMO-2024/1299 y DGIMO-2024/2087 del 10 de junio y 02 de agosto de 2024, respectivamente, proporcionó en medio magnético la documentación solicitada.

Mediante oficios AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/003 y AECF(CIB)/MSLP23ED/003 del 29 de mayo y 17 de septiembre de 2024, se solicitó a la Tesorera Municipal, la información relativa al registro contable y comprobantes de pagos (cheque o transferencia electrónica) del anticipo y

estimaciones relativos a la obra referida, quien con oficios TESO 0729/2024 del 05 de junio de 2024, TESO 1060/2024 del 18 de septiembre de 2024 y TESO 1080/2024 del 23 de septiembre de 2024, proporcionó en medio magnético la información requerida.

Actas circunstanciadas

En actas circunstanciadas Núm. 007_DAIP del 13 de agosto de 2024, realizada dentro de las actuaciones del análisis de información financiera trimestral y Núm. 001-DAIP del 23 de septiembre de 2024, realizada dentro de las actuaciones de revisión de cuenta pública, se hacen constar las inspecciones físicas realizadas por personal de este ente fiscalizador, de manera conjunta con el supervisor de la obra y personal de la contratista (solo en la inspección del 23 de septiembre de 2024), a efecto de verificar la ejecución de los conceptos.

Actas de cierre

Con acta circunstanciada Núm. 008_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Supervisor de obra, quien manifestó: *«Se tomarán las medidas necesarias y aplicables para subsanar la citada observación»*

Mediante acta circunstanciada Núm. 016_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, quien manifestó: *«Se solicitará a la empresa, realice las reparaciones correspondientes y que sean dictaminadas por un laboratorio»*.

Los argumentos expuestos por los funcionarios no aportan información adicional que desvirtúe el hecho observado.

La presente observación tiene relación respecto a ser el mismo contrato y contratista de la **Observación Núm. 015**: Cantidades autorizadas. Contrato: SLPZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-113. (2 de 2)

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, suscrito por el Tesorero Municipal, recibido el 06 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta a la presente observación en los siguientes términos:

«(...) informo lo siguiente respecto al pliego de observaciones y recomendaciones resultantes a la revisión de la Cuenta Pública del periodo de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023.

(...)

NOTA, De la observación 9 a la 20 se envió oficio TESO 0024/2024 para que la dirección de Infraestructura Municipal y Obras nos remitiera la información, sin embargo, a la fecha del presente no se presentó ninguna información, vía telefónica comentaron que ellos mismos presentarían sus respuestas.»

Anexa copia simple de:

1. Oficio TESO 0024/2024 del 17 de octubre de 2024, con el que el Tesorero Municipal le solicita al Director de Infraestructura Municipal y Obra Pública:

«(...) remito a usted las observaciones que se despliegan concernientes a la obra pública municipal, de las cuales se anexa copia simple, así como los anexos que se mencionan en el pliego, que va desde la observación 9 a la 19 y la recomendación 4 y 5.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar las observaciones, cabe mencionar que contamos con un lapso de 10 días hábiles para dar respuesta en tiempo y forma ante la Auditoría.

Así mismo, dejo a su consideración si tuviera que notificar a algún servidor público que ya no labora dentro de la administración para poder llevar a cabo la solventación de alguna observación.

En términos de lo prevenido por los artículos 25, 27, 75, 76, 78, 81 y 82 fracción XXXI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y 31, 53 fracción I, 54 y 55 de su Reglamento, se le apercibe que la no atención al presente requerimiento de información conlleva la imposición de una medida de apremio consistente en una multa.»

Mediante escrito sin número del 06 de noviembre de 2024, suscrito por el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, recibido el 07 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones en los siguientes términos:

«(...) con el fin de aclarar, atender y solventar las observaciones realizadas en el citado pliego, me referiré a cada una de las observaciones señalándolas y refiriéndome a ellas de la manera siguiente:

(...)

En relación a las observaciones de Infraestructura Pública a las que se hace referencia:

(...)

con la finalidad de que sean solventadas, se adjunta como:

Anexo VIII. La respuesta otorgada por el Arq. Aldo Coria Valdiosera, Director General de Infraestructura Municipal y Obras del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato durante el periodo fiscalizado, mediante el cual hace referencia e informa las acciones realizadas al respecto de los hallazgos identificados en el Pliego de Observaciones que se atiende.

Dentro del anexo antes mencionado se proporcionan los documentos, la información, argumentación y elementos bastos, adecuados y suficientes que sirven de medio para aclarar, atender y solventar la presente observación.

(...)»

Anexa copia simple de:

1. Escrito sin número del 28 de octubre de 2024, con el que el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras le informa al Ex Presidente Municipal lo siguiente:

«(...) le informo a usted las acciones realizadas respecto a los hallazgos identificados por los auditores, referente al ejercicio fiscal 2023, referidos en el pliego de observaciones y recomendaciones de la administración pública del Municipio de San Luis de la Paz, Gto.
(...)

Se informa que se solicitó a cada uno de los supervisores quienes estuvieron comisionados en cada una de las obras seleccionadas por la auditoría, que realizaras las acciones y notificaciones a las empresas contratistas, donde se realicen las acciones necesarias para subsanar las observaciones (se anexan copia simple de los acuses de oficios girados por parte de la Dirección General de Infraestructura y Obras, los cuales, los originales han quedado en los archivos de la dirección). Así mismo, a cada una de las empresas contratistas se les notifico por escrito su observación, y se le solicito el reintegro del monto correspondiente como primera indicación o demostrara que si se realizó. (...)

Así mismo, se informa que derivado a que actualmente ya no formo parte de la administración municipal, no ha sido posible adquirir las copias simples de todos los acuses para las 10 obras seleccionadas. Haciendo hincapié que se elaboraron y se solicitó cada acción de cada obra.
(...)» (sic)

Valoración:

Las respuestas emitidas por el Funcionario y el Ex Funcionario no desvirtúan el hecho observado.

No obstante lo manifestado por los Ex Funcionarios, no se proporcionó documentación que atienda o aclare la presente observación. De igual forma, si bien el Tesorero Municipal envía documentación que demuestra las acciones efectuadas con el Director General de Infraestructura Municipal y Obras, para aclarar, atender o solventar la observación, lo cierto es que este último no emitió argumentos ni envía documentación comprobatoria o información alguna que justifique que el Municipio haya autorizado conceptos que presentan escalonamiento entre losas de banquetas y guarnición, o acredite la ejecución de trabajos de reparación.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada**, con acciones correctivas y de impacto económico pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Observación	Núm.	015:	Cantidades	autorizadas.	Contrato:
SLPAZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-113. (2 de 2)					
Rubro: 1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.					
Cuenta: 1-2-3-5-4-6141-00-131-00-000-0000-00-00 «PAV. LUIS H DUCOING LOC. FRACC DE LOURDES» (sic)					

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio autorizó cantidades en cuatro conceptos, de las cuales no se acredita su ejecución, referente a la obra: «Pavimentación de la calle Luis H. Ducoing en la localidad Fracciones de Lourdes San Luis de la Paz» (sic)



21°18'01.6"N 100°30'44.0"W

La obra fue adjudicada mediante el procedimiento de «Licitación Simplificada» y ejecutada al amparo del contrato SLPAZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-113 del 20 de diciembre de 2023, por Constructora Edivial, S.A. de C.V. El importe de los conceptos observados asciende a \$52,535.79.

El detalle se muestra a continuación:

Estimación	Descripción	Precio Unitario (A)	Unidad	Cantidad			Importe (E)=(A)*(D)	
				Autorizada (B)	Auditoría ⁽¹⁾ (C)	Diferencia (D)=(B)-(C)		
Obras Complementarias								
3 (TRES) y 4 (CUATRO) FINIQUITO	UEC.ED.100.115.1015 Limpieza para entrega final de obra, al banco autorizado que elija el contratista. Incluye: retiro de material. N-CTR-CAR-1-01-013/00.	\$12.90	m2	7,918.56	6,435.93	1,483.07	\$19,125.93	
FC FUERA DE CATALOGO								
3 (TRES)	FC-015 Suministro y colocación de brocal con tapa para pozo de visita fabricado en polietileno, armado con varilla de 5 varillas de 3/8" y anillos de alambros a cada 15 y resanes a base de mortero incluye: fletes y acarreo locales, maniobras de montaje y fijación al pozo, mano de obra, herramienta menor, desperdicios, materiales miscelaneos y demas cargos correspondientes P.U.O.T. (sic). ⁽²⁾	3,371.07	pza	21.00	20.00	1.00	3,371.07	
3 (TRES)	FC-016 Interconexión de línea de drenaje nuevo a pozo de visita existente. Incluye: ruptura, remoción, conexión, formación de media caña de concreto hecho en obra de f'c= 200 kg/cm2 y reparación de pozo de visita. ⁽²⁾	1,638.71	pza	17.00	4.00	13.00	21,303.23	

Estimación	Descripción	Precio Unitario (A)	Unidad	Cantidad			Importe (E)=(A)*(D)
				Autorizada (B)	Auditoría ⁽¹⁾ (C)	Diferencia (D)=(B)-(C)	
3 (TRES)	FC-022 Aro para brocal armado con varilla de 3/8" con un diámetro de 0.80m y 20cm de peralte y 6 estribos del no. 2. incluye: habilitado y armado de acero, cimbra de acero, concreto f'c=250 kg/cm2 en un ancho promedio de 28 cm, materiales, mano de obra y equipo y todo lo necesario para su correcta ejecución. (sic). ⁽²⁾	1,489.24	pza	21.00	20.00	1.00	1,489.24
Subtotal							\$45,289.47
IVA							7,246.32
Total							\$52,535.79

- Notas:
- (1) La cantidad de auditoría se determinó con base en la información obtenida en las inspecciones físicas realizadas el 13 de agosto y 23 de septiembre de 2024.
- (2) Concepto fuera de catálogo autorizado con oficio DGIMO-2024/00346 del 20 de febrero de 2024.

La obra se sustenta en el Convenio para la Asignación de Recursos del Programa Embelleciendo Mi Colonia para el ejercicio fiscal de 2023, SEDESHU-GTO-PEMC-33/2023 del 02 de marzo de 2023, y Anexo de Ejecución AE-QB1606-PEMC-2023-33-0144 del 17 de noviembre de 2023, en el cual se señala una aportación estatal del 100% (1522030000 - REC FED SIN ETIQ 2022 ASIG 2023).

Las estimaciones que incluyen los conceptos señalados se pagaron con recurso estatal (cuenta bancaria BBVA 0120249629 SLP PEMC 2023), como se muestra:

Estimación		Documentos de Devengado			Documentos de Pago		Transferencia		
Número	Fecha	Número	Fecha	Importe	Número	Fecha	Número	Fecha	Cuenta Bancaria
03 (TRES)	25-feb-24	17	28-dic-23	\$4,835,176.99	545 ⁽¹⁾	26-mar-24	0026010024 032600004 97299	26-mar-24	BBVA 0120249629 SLP PEMC 2023
4 (CUATRO) FINIQUITO	04-mar-24	17	28-dic-23	41,786.19	(2)		(2)		

- Notas:
- (1) A la fecha de la emisión del presente Pliego de Observaciones y Recomendaciones, falta por pagar un saldo de \$938,123.87, de la estimación 03 (TRES), el cual no se ha liquidado, de acuerdo a oficio TESO 1060/2024 del 18 de septiembre de 2024.
- (2) A la fecha de la emisión del presente Pliego de Observaciones y Recomendaciones, la estimación no se ha pagado, de acuerdo a oficio TESO 1060/2024 del 18 de septiembre de 2024.

Los números generadores de los conceptos observados fueron autorizados por el supervisor de la obra designado mediante oficio sin número del 20 de diciembre de 2023. La obra se encuentra cerrada administrativamente según finiquito del 4 de marzo de 2024 y acta de entrega recepción total del 1 de julio de 2024.

Normativa relacionada

Lo anterior, con relación a los artículos 94 primer y segundo párrafos, 102 primer párrafo, 107 fracción I y 117 primer párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, 4 fracciones X, XII y XXII, 161 fracciones VIII, XVI y

XVIII, y 176 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, así como cláusula Décima Segunda, segundo párrafo del contrato en mención.

Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«Artículo 94. La contratista será la única responsable de la ejecución de los trabajos y servicios, y deberá sujetarse a todos los reglamentos y ordenamientos de las autoridades competentes en materia de construcción, así como a las disposiciones establecidas al efecto por el ente público contratante.

Las responsabilidades, daños y perjuicios que resultaren por su inobservancia, serán a cargo de la contratista.
(...)».

«Artículo 102. Los titulares de las dependencias que contraten o ejecuten obra pública o servicios relacionados con la misma, designarán por escrito con anterioridad a la iniciación de los trabajos, al supervisor que tendrá la representatividad del ente público contratante con facultades de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la autorización de generadores, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por las contratistas y, en su caso, estimaciones de los trabajos ejecutados, además se encargará de llevar la bitácora de obra, entre otras. Asimismo, cumplirá las demás responsabilidades que señala esta Ley y su reglamento.
(...)».

«Artículo 107. El ente público contratante durante la vigencia del contrato y por razones fundadas y explícitas, podrá modificar en tiempo, volumen de obra y costo, los contratos de obra pública o de servicios relacionados con la misma, mediante la celebración de convenios en los que se pactarán las nuevas condiciones, debiendo observar lo siguiente:

I. En el caso de la validación de conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes, ésta deberá realizarse de manera justificada y documentada bajo la responsabilidad del titular de la unidad administrativa encargada de la ejecución de los trabajos, de conformidad con la normativa que rija a cada ente público.

Tratándose de volúmenes excedentes, éstos se pagarán a los precios pactados originalmente, tratándose de conceptos fuera de catálogo, los precios deberán ser autorizados previamente a su ejecución, previa solicitud de la contratista, deberán ser conciliados y autorizados para su pago, conforme al costo de insumos vigente en el mercado o en el tabulador del ente público contratante, en el entendido de que para la fijación de estos precios, los consumos y rendimientos deberán aplicar el mismo criterio que hubieren seguido para determinar los precios del contrato, los cuales no serán susceptibles de ajuste de costos,
(...)».

«Artículo 117. Concluida la obra o servicio, la contratista quedará obligada a responder de los defectos y vicios ocultos, así como de cualquier otra responsabilidad en que hubiere incurrido en los términos señalados en el contrato respectivo y en esta Ley.
(...)».

Reglamento de la ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el estado y los municipios de Guanajuato.

«Artículo 4. Para los efectos de este Reglamento, además de los conceptos establecidos en el artículo 3 de la Ley de Obra Pública y Servicios relacionados con la misma para el Estado y los municipios de Guanajuato, se entenderá por:

(...)

X. Estimación: El documento que contiene la valuación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, aplicando los precios unitarios a las cantidades de los conceptos de trabajos realizados. En los contratos a precio alzado, el documento que contiene la valuación de los trabajos realizados en cada actividad de obra conforme a la cédula de avance y al periodo del programa de ejecución. En su caso se considerará, para efecto de pago, la amortización de los anticipos y los ajustes de costos,

(...)

XII. Números generadores: El documento que contiene la cuantificación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, a partir de la medición e información a detalle, operaciones y cálculos aritméticos

(...)

XXII. Supervisor de obra: El profesionista especializado, que acredite el cumplimiento de los requisitos para el legal ejercicio de la profesión, designado por el ente público contratante para llevar a cabo el control, vigilancia, supervisión, verificación y revisión de los trabajos y, en su caso, la acreditación de su pertenencia al Colegio de Profesionistas con registro legal vigente y cuyo ejercicio profesional esté enteramente relacionado con el sector de la construcción.».

«Artículo 161. Corresponde al supervisor de obra:

(...)

VIII. Revisar y autorizar, conjuntamente con el residente de obra, las estimaciones de trabajos ejecutados, verificando que cuenten con los números generadores que las respalden, para efectos de su aprobación, quienes deberán firmarlas para su trámite de pago,

(...)

XVI. Autorizar y firmar el finiquito del contrato,

(...)

XVIII. Indicar o autorizar la ejecución de conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes de obra, previa consulta con las áreas técnica y administrativa del ente público contratante, y

(...)»

«Artículo 176. El pago de las estimaciones no se considerará como la aceptación plena de los trabajos, ya que el ente público contratante tendrá el derecho de reclamar por trabajos faltantes o mal ejecutados y, en su caso, del pago en exceso que se haya efectuado.».

Contrato SLP AZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-113.

«Décima Segunda. – De la supervisión, vigilancia, control y revisión.
(...)»

Para tal efecto, "El Ayuntamiento" previamente al inicio de los trabajos, designara por escrito al supervisor, quien que tendrá la representatividad del mismo, con facultades expresas de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos y demás obligaciones contraídas por "El Contratista", incluyendo la validación de las estimaciones de obra ejecutada, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por "El Contratista" y de manera específica se encargara de llevar debidamente la bitácora de obra, entre otras.
(...)». (sic)

Requerimientos de información

Mediante requerimientos AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/004 y AECF(CIB)/MSLP23ED/001, del 29 de mayo y 21 de agosto de 2024, respectivamente, se solicitó al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, la documentación del expediente unitario de la obra, quien con oficios DGIMO-2024/1299 y DGIMO-2024/2087 del 10 de junio y 02 de agosto de 2024, respectivamente, proporcionó en medio magnético la documentación solicitada.

Mediante oficios AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/003 y AECF(CIB)/MSLP23ED/003 del 29 de mayo y 17 de septiembre de 2024, se solicitó a la Tesorera Municipal, la información relativa al registro contable y comprobantes de pagos (cheque o transferencia electrónica) del anticipo y estimaciones relativos a la obra referida, quien con oficios TESO 0729/2024 del 05 de junio de 2024, TESO 1060/2024 del 18 de septiembre de 2024 y TESO 1080/2024 del 23 de septiembre de 2024, proporcionó en medio magnético la información requerida.

Actas circunstanciadas

En actas circunstanciadas Núm. 007_DAIP del 13 de agosto de 2024, realizada dentro de las actuaciones del análisis de información financiera trimestral y Núm. 001-DAIP del 23 de septiembre de 2024, realizada dentro de las actuaciones de revisión de cuenta pública, se hacen constar las inspecciones físicas realizadas por personal de este ente fiscalizador, de manera conjunta con el supervisor de la obra y personal de la contratista (solo en la inspección del 23 de septiembre de 2024), a efecto de verificar la ejecución de los conceptos.

Actas de cierre

Con acta circunstanciada Núm. 008_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Supervisor de obra, quien manifestó: «Se le hará la observación al contratista, así como el requerimiento del reintegro aplicable»

Mediante acta circunstanciada Núm. 016_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, quien manifestó: «Se solicitará el reintegro de ese pago en exceso por cantidades faltantes o la comprobación de los trabajos».

Los argumentos expuestos por los funcionarios no aportan información adicional que desvirtúe el hecho observado.

La presente observación tiene relación respecto a ser el mismo contrato y contratista de la **Observación Núm. 014:** Calidad de Obra. Contrato: SLPZ/DGIMO/LS/SEDESHU/2023-113. (1 de 2)

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, suscrito por el Tesorero Municipal, recibido el 06 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta a la presente observación en los siguientes términos:

«(...) informo lo siguiente respecto al pliego de observaciones y recomendaciones resultantes a la revisión de la Cuenta Pública del periodo de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023.

(...)

NOTA, De la observación 9 a la 20 se envió oficio TESO 0024/2024 para que la dirección de Infraestructura Municipal y Obras nos remitiera la información, sin embargo, a la fecha del presente no se presentó ninguna información, vía telefónica comentaron que ellos mismos presentarían sus respuestas.»

Anexa copia simple de:

1. Oficio TESO 0024/2024 del 17 de octubre de 2024, con el que el Tesorero Municipal le solicita al Director de Infraestructura Municipal y Obra Pública:

«(...) remito a usted las observaciones que se despliegan concernientes a la obra pública municipal, de las cuales se anexa copia simple, así como los anexos que se mencionan en el pliego, que va desde la observación 9 a la 19 y la recomendación 4 y 5.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar las observaciones, cabe mencionar que contamos con un lapso de 10 días hábiles para dar respuesta en tiempo y forma ante la Auditoría.

Así mismo, dejo a su consideración si tuviera que notificar a algún servidor público que ya no labora dentro de la administración para poder llevar a cabo la solventación de alguna observación.

En términos de lo prevenido por los artículos 25, 27, 75, 76, 78, 81 y 82 fracción XXXI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y 31, 53 fracción I, 54 y 55 de su Reglamento, se le apercibe que la no atención al presente requerimiento de información conlleva la imposición de una medida de apremio consistente en una multa.»

Mediante escrito sin número del 06 de noviembre de 2024, suscrito por el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, recibido el 07 de noviembre de 2024 en la Unidad de

Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones en los siguientes términos:

«(...) con el fin de aclarar, atender y solventar las observaciones realizadas en el citado pliego, me referiré a cada una de las observaciones señalándolas y refiriéndome a ellas de la manera siguiente:

(...)

En relación a las observaciones de Infraestructura Pública a las que se hace referencia:

(...)

con la finalidad de que sean solventadas, se adjunta como:

Anexo VIII. La respuesta otorgada por el Arq. Aldo Coria Valdiosera, Director General de Infraestructura Municipal y Obras del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato durante el periodo fiscalizado, mediante el cual hace referencia e informa las acciones realizadas al respecto de los hallazgos identificados en el Pliego de Observaciones que se atiende.

Dentro del anexo antes mencionado se proporcionan los documentos, la información, argumentación y elementos bastos, adecuados y suficientes que sirven de medio para aclarar, atender y solventar la presente observación.

(...)»

Anexa copia simple de:

1. Escrito sin número del 28 de octubre de 2024, con el que el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras le informa al Ex Presidente Municipal lo siguiente:

«(...) le informo a usted las acciones realizadas respecto a los hallazgos identificados por los auditores, referente al ejercicio fiscal 2023, referidos en el pliego de observaciones y recomendaciones de la administración pública del Municipio de San Luis de la Paz, Gto.

(...)

Se informa que se solicitó a cada uno de los supervisores quienes estuvieron comisionados en cada una de las obras seleccionadas por la auditoría, que realizaras las acciones y notificaciones a las empresas contratistas, donde se realicen las acciones necesarias para subsanar las observaciones (se anexan copia simple de los acuses de oficios girados por parte de la Dirección General de Infraestructura y Obras, los cuales, los originales han quedado en los archivos de la dirección). Así mismo, a cada una de las empresas contratistas se les notifico por escrito su observación, y se le solicito el reintegro del monto correspondiente como primera indicación o demostrara que si se realizó. (...)

Así mismo, se informa que derivado a que actualmente ya no formo parte de la administración municipal, no ha sido posible adquirir las copias simples de todos los acuses para las 10 obras seleccionadas. Haciendo hincapié que se elaboraron y se solicitó cada acción de cada obra.

(...)» (sic)

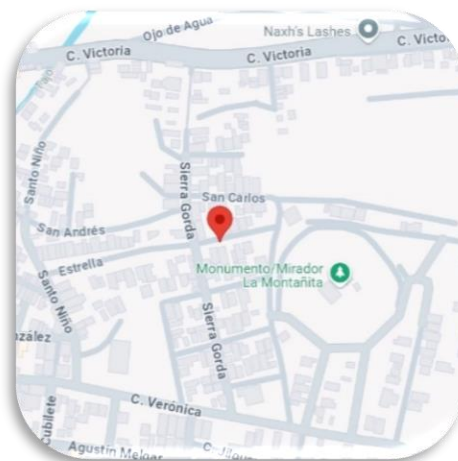
Valoración:

Las respuestas emitidas por el Funcionario y el Ex Funcionario no desvirtúan el hecho observado.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada**, con acciones de impacto económico pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Rubro: 1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio autorizó cantidades en cinco conceptos, de las cuales no se acredita su ejecución, referente a la obra: «Construcción de pavimento con concreto hidráulico de calle Estrella, colonia La Montañita, cabecera municipal, San Luis de La Paz, Gto. Segunda etapa»



La obra fue adjudicada mediante el procedimiento de «Adjudicación Directa» y ejecutada al amparo del contrato SLPZ/DGIMO/AD/SEDESHU/2023-95 del 05 de diciembre de 2023, por el C. Juan Martín Leos Reyna. El importe de los conceptos observados asciende a \$104,816.85.

Página 131 de 205

Estimación	Descripción	Precio unitario (A)	Unidad	Cantidad			Importe (E)=(A)*(D)
				Autorizada (B)	Auditoría ⁽¹⁾ (C)	Diferencia (D)=(B)-(C)	
GUARNICIONES Y BANQUETAS							
Excavaciones y Terracerías							
2 (DOS)y 4 FINIQUITO	UEC.IV.10.150.1055 Relleno con material del banco que elija el contratista para base de banquetas con material con calidad de subrasante, compactada al 95% conforme a lo indicado en el proyecto, incluye carga y acarreos en unidades de transporte, por unidad de obra terminada. N. CTR.CAR.1.01.011/20.	\$502.29	m3	158.39	109.12	49.27	\$24,747.83
2 (DOS)y 4 FINIQUITO	UEC.UB.10.105.1005 Banqueta de 10 cm de espesor, elaborada a base de concreto fabricado en obra F'c= 200 kg/cm2, TMA 19 mm (3/4"), armada con malla electrosoldada 6x6-10/10, forjado de nariz por el frente y corte con disco de diamante a cada 3.00 m acabado de acuerdo a especificaciones de proyecto, incluye: cimbra metálica en fronteras, cortes, dobleces, colado, vibrado, curado, retiro de cimbra y limpieza. (N-CTR-CAR-1-02-010-00 / 03.01.02.026 y 027)	428.34	m2	449.85	363.74	86.11	36,884.36
ARROYO DE CALLE							
Excavaciones y Terracerías							
3 (TRES)y 4 FINIQUITO	UEC.UB.10.115.1120 Losa de concreto hidráulico con F'c = 250 kg/cm², tiro directo, revenimiento 10 ± 2.5 cm, tamaño máximo de agregado 19 mm, resistencia normal. incluye: colado, vibrado, curado y limpieza. N.CTR.CAR.1.04.009/20.	4,074.20	M3	267.72	262.34	5.38	21,919.20
ALUMBRADO PUBLICO							
4 FINIQUITO	UEC.UB.50.110.1010 Base tipo pirámide prefabricado de concreto de 30 x 80 x 80 cm, marca CENMEX o similar en calidad, costo y garantía. incluye: trazo, nivelación, excavación, relleno, compactación, acarreo fuera de obra de material sobrante y limpieza.	2,642.64	Pza	4.00	2.00	2.00	5,285.28
4 FINIQUITO	UEC.ED.46.285.1020 Registro eléctrico de 33x33x40 cm con tapa de concreto marca centrifugados mexicanos o similar en calidad, costo y garantía. incluye: excavación, nivelación, filtro de grava triturada de 3/4" de 40 cm de profundidad.	1,522.68	Pza	3.00	2.00	1.00	1,522.68
						Subtotal	\$90,359.35
						IVA	14,457.50
						Total	\$104,816.85

Nota:

1. La cantidad de auditoría se determinó con base en la información obtenida en la inspección física realizada el 12 de agosto de 2024.

La obra se sustenta en el Convenio para la Asignación de Recursos del Programa Embelleciendo Mi Colonia, para el ejercicio fiscal de 2023, SEDESHU-GTO-PEMC-33/2023, del 02 de marzo de 2023 y Anexo de Ejecución AE-QB1606-PEMC-2023-33-0144 del 17 de noviembre de 2023, en el cual se señala una aportación estatal del 100 % (1522030000-REC FED SIN ETIQ 2022 ASIG 2023).

Las estimaciones que incluyen los conceptos señalados se pagaron con recurso estatal (cuenta bancaria BBVA 120249629 SLP PEMC 2023), como se muestra:

Estimación		Documentos de Devengado			Documentos de Pago		Transferencia		
Número	Fecha	Número	Fecha	Importe	Número	Fecha	Número	Fecha	Cuenta Bancaria
2 (DOS)	21-ene-24	16	27-dic-23	\$943,940.12	519	15-mar-24	I3232202403151 6021000603940 31	15-mar-24	BBVA 0120249629 SLP PEMC 2023
3 (TRES)	11-feb-24	16	27-dic-23	1,545,079.01	502 (1)	05-abr-24	I323202404051 4433000208310 30	05-abr-24	BBVA 0120249629 SLP PEMC 2023
4 FINIQUITO	23-feb-24	16	27-dic-23	120,671.40	(2)				

Notas:

(1) Se realiza un pago parcial por \$517,632.83, falta un importe de \$194,570.98, el cual no se ha pagado, de acuerdo al TESO 0985/2024 del 22 de agosto de 2024.

(2) No se ha pagado el importe de la estimación 4 FINIQUITO, de acuerdo al oficio TESO 0985/2024 del 22 de agosto de 2024.

Los números generadores de los conceptos observados fueron autorizados por el supervisor de la obra, designado mediante oficio sin número del 05 de diciembre de 2023. La obra se encuentra cerrada administrativamente según finiquito del 01 de marzo de 2024 y acta de entrega recepción total del 01 de julio de 2024.

Normativa relacionada

Lo anterior, con relación a los artículos 94 primer y segundo párrafos, 102 primer párrafo, y 117 primer párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, 4 fracciones X, XII y XXII, 161 fracciones VIII y XVI, y 176 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, así como cláusula Décima Segunda, segundo párrafo del contrato en mención.

Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«Artículo 94. La contratista será la única responsable de la ejecución de los trabajos y servicios, y deberá sujetarse a todos los reglamentos y ordenamientos de las autoridades competentes en materia de construcción, así como a las disposiciones establecidas al efecto por el ente público contratante.

Las responsabilidades, daños y perjuicios que resultaren por su inobservancia, serán a cargo de la contratista.

(...)».

«Artículo 102. Los titulares de las dependencias que contraten o ejecuten obra pública o servicios relacionados con la misma, designarán por escrito con anterioridad a la iniciación de los trabajos, al supervisor que tendrá la representatividad del ente público contratante con facultades de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la autorización de generadores, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por las contratistas y, en su caso, estimaciones de los trabajos ejecutados, además se encargará de llevar

la bitácora de obra, entre otras. Asimismo, cumplirá las demás responsabilidades que señala esta Ley y su reglamento.
(...)».

«Artículo 117. Concluida la obra o servicio, la contratista quedará obligada a responder de los defectos y vicios ocultos, así como de cualquier otra responsabilidad en que hubiere incurrido en los términos señalados en el contrato respectivo y en esta Ley.
(...)».

Reglamento de la ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el estado y los municipios de Guanajuato.

«Artículo 4. Para los efectos de este Reglamento, además de los conceptos establecidos en el artículo 3 de la Ley de Obra Pública y Servicios relacionados con la misma para el Estado y los municipios de Guanajuato, se entenderá por:

(...)

X. Estimación: El documento que contiene la valuación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, aplicando los precios unitarios a las cantidades de los conceptos de trabajos realizados. En los contratos a precio alzado, el documento que contiene la valuación de los trabajos realizados en cada actividad de obra conforme a la cédula de avance y al periodo del programa de ejecución. En su caso se considerará, para efecto de pago, la amortización de los anticipos y los ajustes de costos,

(...)

XII. Números generadores: El documento que contiene la cuantificación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, a partir de la medición e información a detalle, operaciones y cálculos aritméticos

(...)

XXII. Supervisor de obra: El profesionista especializado, que acredite el cumplimiento de los requisitos para el legal ejercicio de la profesión, designado por el ente público contratante para llevar a cabo el control, vigilancia, supervisión, verificación y revisión de los trabajos y, en su caso, la acreditación de su pertenencia al Colegio de Profesionistas con registro legal vigente y cuyo ejercicio profesional esté enteramente relacionado con el sector de la construcción.».

«Artículo 161. Corresponde al supervisor de obra:

(...)

VIII. Revisar y autorizar, conjuntamente con el residente de obra, las estimaciones de trabajos ejecutados, verificando que cuenten con los números generadores que las respalden, para efectos de su aprobación, quienes deberán firmarlas para su trámite de pago,

(...)

XVI. Autorizar y firmar el finiquito del contrato,

(...)».

«Artículo 176. El pago de las estimaciones no se considerará como la aceptación plena de los trabajos, ya que el ente público contratante tendrá el derecho de reclamar por trabajos faltantes o mal ejecutados y, en su caso, del pago en exceso que se haya efectuado.».

Contrato SLPAZ/DGIMO/AD/SEDESHU/2023-95

«Décima Segunda. – De la supervisión, vigilancia, control y revisión.

(...)

Para tal efecto, “El Ayuntamiento” previamente al inicio de los trabajos, designara por escrito al supervisor, quien tendrá la representatividad del mismo, con facultades expresas de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos y demás obligaciones contraídas por “El Contratista”, incluyendo la validación de las estimaciones de obra ejecutada, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por “El Contratista” y de manera específica se encargara de llevar debidamente la bitácora de obra, entre otras.

(...)».(sic)

Requerimientos de información

Mediante oficios AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/004 y AECF(CIB)/MSLP23ED/001, del 29 de mayo y 21 de agosto de 2024, respectivamente, se solicitó al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, la documentación del expediente unitario de la obra, quien con oficios DGIMO-2024/1299 y DGIMO-2024/2087 del 10 de junio y 06 de agosto de 2024, respectivamente, proporcionó en medio magnético la documentación solicitada.

Mediante oficios AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/003 y AECF(CIB)/MSLP23ED/002 del 29 de mayo y 21 de agosto de 2024, respectivamente, se solicitó a la Tesorera Municipal, la información relativa al registro contable y comprobantes de pagos (cheque o transferencia electrónica) del anticipo y estimaciones relativos a la obra referida, quien con oficios TESO 0729/2024 y TESO 0985/2024 del 05 de junio y 22 de agosto de 2024, respectivamente, proporcionó en medio magnético la información requerida.

Actas circunstanciadas

En acta circunstanciada Núm. 006_DAIP del 12 de agosto de 2024, se hace constar la inspección física realizada por personal de este ente fiscalizador de manera conjunta con el supervisor de la obra, a efecto de verificar la ejecución de los conceptos.

Actas de cierre

Con acta circunstanciada Núm. 010_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Supervisor de obra, quien manifestó: *«Se solicitará el reintegro de ese pago en exceso por cantidades faltantes o la comprobación de los trabajos.»*

Mediante acta circunstanciada Núm. 016_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, quien manifestó: *«Se solicitará el reintegro de ese pago en exceso por cantidades faltantes o la comprobación de los trabajos.»*

Los argumentos expuestos por los funcionarios no aportan información adicional que desvirtúe el hecho observado.

e solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, suscrito por el Tesorero Municipal, recibido el 06 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta a la presente observación en los siguientes términos:

«(...) informo lo siguiente respecto al pliego de observaciones y recomendaciones resultantes a la revisión de la Cuenta Pública del periodo de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023.

(...)

NOTA, De la observación 9 a la 20 se envió oficio TESO 0024/2024 para que la dirección de Infraestructura Municipal y Obras nos remitiera la información, sin embargo, a la fecha del presente no se presentó ninguna información, vía telefónica comentaron que ellos mismos presentarían sus respuestas.»

Anexa copia simple de:

1. Oficio TESO 0024/2024 del 17 de octubre de 2024, con el que el Tesorero Municipal le solicita al Director de Infraestructura Municipal y Obra Pública:

«(...) remito a usted las observaciones que se despliegan concernientes a la obra pública municipal, de las cuales se anexa copia simple, así como los anexos que se mencionan en el pliego, que va desde la observación 9 a la 19 y la recomendación 4 y 5.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar las observaciones, cabe mencionar que contamos con un lapso de 10 días hábiles para dar respuesta en tiempo y forma ante la Auditoría.

Así mismo, dejo a su consideración si tuviera que notificar a algún servidor público que ya no labora dentro de la administración para poder llevar a cabo la solventación de alguna observación.

En términos de lo prevenido por los artículos 25, 27, 75, 76, 78, 81 y 82 fracción XXXI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y 31, 53 fracción I, 54 y 55 de su Reglamento, se le apercibe que la no atención al presente requerimiento de información conlleva la imposición de una medida de apremio consistente en una multa.»

Mediante escrito sin número del 06 de noviembre de 2024, suscrito por el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, recibido el 07 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones en los siguientes términos:

«(...) con el fin de aclarar, atender y solventar las observaciones realizadas en el citado pliego, me referiré a cada una de las observaciones señalándolas y refiriéndome a ellas de la manera siguiente:

(...)

En relación a las observaciones de Infraestructura Pública a las que se hace referencia:

(...)

con la finalidad de que sean solventadas, se adjunta como:

Anexo VIII. La respuesta otorgada por el Arq. Aldo Coria Valdiosera, Director General de Infraestructura Municipal y Obras del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato durante el periodo fiscalizado, mediante el cual hace referencia e informa las acciones realizadas al respecto de los hallazgos identificados en el Pliego de Observaciones que se atiende.

Dentro del anexo antes mencionado se proporcionan los documentos, la información, argumentación y elementos bastos, adecuados y suficientes que sirven de medio para aclarar, atender y solventar la presente observación.

(...)»

Anexa copia simple de:

1. Escrito sin número del 28 de octubre de 2024, con el que el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras le informa al Ex Presidente Municipal lo siguiente:

«(...) le informo a usted las acciones realizadas respecto a los hallazgos identificados por los auditores, referente al ejercicio fiscal 2023, referidos en el pliego de observaciones y recomendaciones de la administración pública del Municipio de San Luis de la Paz, Gto.

(...)

Se informa que se solicitó a cada uno de los supervisores quienes estuvieron comisionados en cada una de las obras seleccionadas por la auditoria, que realizaras las acciones y notificaciones a las empresas contratistas, donde se realicen las acciones necesarias para subsanar las observaciones (se anexan copia simple de los acuses de oficios girados por parte de la Dirección General de Infraestructura y Obras, los cuales, los originales han quedado en los archivos de la dirección). Así mismo, a cada una de las empresas contratistas se les notifico por escrito su observación, y se le solicito el reintegro del monto correspondiente como primera indicación o demostrara que si se realizó. (...)

Así mismo, se informa que derivado a que actualmente ya no formo parte de la administración municipal, no ha sido posible adquirir las copias simples de todos los acuses para las 10 obras seleccionadas. Haciendo hincapié que se elaboraron y se solicitó cada acción de cada obra.

(...)» (sic)

2. Oficio DGIMO-2024/2180 del 7 de octubre de 2024, con el que el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras le notifica la observación al supervisor y le señala:

«(...),

Se detecta que el Municipio autorizó cantidades en cinco conceptos, de las cuales no se acredita su ejecución, referente a la obra: "CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE CALLE ESTRELLA, COLONIA LA MONTAÑITA, CABECERA MUNICIPAL, SAN LUIS DE LA PAZ, GTO. SEGUNDA ETAPA"(...)

Por lo anterior le solicito realizar lo necesario para que a la brevedad se solventen las observaciones mencionadas.»

Valoración:

Las respuestas emitidas por el Funcionario y el Ex Funcionario no desvirtúan el hecho observado.

El entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras, envía documentación que acredita las acciones efectuadas con el supervisor de la obra tendientes a solventar la presente observación, sin tener la respuesta de este.

De igual forma, si bien el Tesorero Municipal envía documentación que demuestra las acciones efectuadas con el Director General de Infraestructura Municipal y Obras, para aclarar, atender o solventar la observación, lo cierto es que este último no emitió argumentos ni envía documentación comprobatoria o información alguna que justifique que el Municipio haya autorizado cantidades en cinco conceptos de obra, de las cuales no se acredita su ejecución.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada**, con acciones de impacto económico pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Observación Núm. 017: Calidad de obra. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SDAyR/2023-104.

Rubro: 1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y 1.2.7 Activos Diferidos.

Cuenta: 1-2-3-5-5-6151-00-001-00-000-0000-00-00 «OBRAS EN PROCESO POR CLASIFICAR» (sic) y 1-2-7-1-0-6311-00-094-00-000-0000-00-00 «REHAB. CAMINO RURAL COM. SAN JUAN DE LOS RANGELAS 1RA. ETAPA» (sic)

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio autorizó conceptos que presentan fisuras, lo que incide en dos conceptos de obra, referente a la: «Rehabilitación de camino rural en la comunidad de San Juan de los Rangelas 1era. Etapa».



21°21'12.6"N 100°24'20.6"W

La obra fue adjudicada mediante el procedimiento de «Licitación Simplificada» y ejecutada al amparo del contrato SLP/PAZ/DGIMO/LS/SDAyR/2023-104 del 18 de diciembre de 2023, por el Arq. Raymundo Velázquez Díaz. El importe de los conceptos observados asciende a \$108,549.26.

El detalle se muestra a continuación:

Estimación	Descripción	Precio Unitario (A)	Unidad	Cantidad (1) (B)	Importe (C)=(A)*(B)
2 Pavimentos					
03 (TRES) 04 (CUATRO)	UEC.IV.16.135.1040 Losa de concreto hidráulico, con juntas de acuerdo a proyecto de modulación de losas, con MR = 42 kg/cm2, mezcla de concreto premezclada en planta, revenimiento 12±2 cm, compactado con vibrador de inmersión, acabado escobillado, Tamaño máximo de agregado 1 ½". El concreto será normal (resistencia a 28 días). Incluye volteador en frontera, juntas a cada 2.00 metros, sellado de juntas y curado del concreto, por unidad de obra terminada. N.CTR.CAR.1.04.009/20.	\$ 4,366.20	m3	15.60	\$ 68,112.72
03 (TRES) 04 (CUATRO) 05 (CINCO FINIQUITO) (2)	S/C Empedrado, con un espesor total de 20 cm, a base de piedra bola (diámetro aproximado de 6" a 8"), la cual será ahogada en una cama de concreto hidráulico f'c=250 kg/cm2 dentro de los mismos 20 cm de espesor y emboquillada con el mismo concreto hidráulico. Incluye barras de amarre para sujeción de la huella de concreto con el empedrado, por unidad de obra terminada.	863.78	m2	29.48	25,464.23
Subtotal					\$ 93,576.95
IVA					14,972.31
Total					\$ 108,549.26

- Nota:**
- (1) La cuantificación del daño se establece con base en los deterioros detectados en la inspección física efectuada el 8 de agosto de 2024. El detalle de la cantidad determinada se muestra en el **Anexo_DAIP_002_Calidad de obra**.
- (2) El finiquito de obra proporcionado señala un precio unitario de \$1,767.94, el cual es mayor al contratado para el concepto «Empedrado, con un espesor total de 20 cm, a base de piedra bola (diámetro aproximado de 6" a 8"), ...»; por lo que los importes plasmados son superiores a los importes estimados en las estimaciones 03 (TRES), 04 (CUATRO) y 05 (CINCO FINIQUITO); asimismo, en la estimación 05 (CINCO FINIQUITO) no se plasma la cantidad de 2.61 m3, por lo que la cantidad total del concepto es de 3,602.61 m2.

La Dirección General de Infraestructura Municipal y Obras, en el uso de sus funciones, determinará o validará las acciones que estime conveniente ejecutar con base en los resultados obtenidos del análisis que opte realizar, mismos que deberán estar soportados por un Dictamen elaborado por un experto técnico en el área, en apego a las especificaciones contractuales y diseño estructural, garantizando la serviciabilidad y el correcto funcionamiento de la totalidad de la obra en atención a su vida útil.

La obra se sustenta en el Convenio de Coordinación SAERNASR/DGDAA/CAMINOS/SAN LUIS/2023/F03687 del 10 de noviembre de 2023, en el cual se señala una aportación estatal del 50% (Programa K004.C04.QB0176 CONECTANDO MI CAMINO RURAL para el ejercicio fiscal 2023) y aportación municipal del 50% con recurso municipal (Ingresos predial).

Las estimaciones que incluyen los conceptos señalados se pagaron con recurso estatal (cuenta bancaria BBVA 0122100010 Conectando Mi Camino Rural 2023) y recurso municipal (cuenta bancaria Banorte 828910035 Ingresos Predial), como se muestra:

Estimación		Documentos de Devengado			Documentos de Pago		Transferencia		
Número	Fecha	Número	Fecha	Importe	Número	Fecha	Número	Fecha	Cuenta Bancaria
03 (TRES)	31-ene-24	15	26-dic-23	\$1,850,323.00	872	21-mar-24	002601002403220000822265	22-mar-24	BBVA 0122100010 Conectando Mi Camino Rural 2023 Estatal
		17	28-dic-23	1,850,322.99	558	17-may-24	002601002405170000390386	17-may-24	BBVA 0122100010 Conectando Mi Camino Rural 2023 Estatal
04 (CUATRO)	15-feb-24	15	26-dic-23	\$1,442.858.11	559	17-may-24	002601002405170000394232	17-may-24	BBVA 0122100010 Conectando Mi Camino Rural 2023 Estatal
		17	28-dic-23	\$1,442.858.11	561	28-jun-24	002601002406280000605697	28-jun-24	BBVA 0122100010 Conectando Mi Camino Rural 2023 Estatal
05 (CINCO FINQUITO)	27-feb-24	15	26-dic-23	\$47,333.46	562	28-jun-26	002601002406280000608784	28-jun-24	BBVA 0122100010 Conectando Mi Camino Rural 2023 Estatal
		17	28-dic-23	47,333.47					

Los números generadores de los conceptos observados fueron autorizados por el supervisor de la obra, designado mediante oficio sin número del 18 de diciembre de 2023. La obra se encuentra cerrada administrativamente según finiquito del 27 de mayo de 2024 y acta de entrega recepción total del 10 de junio de 2024.

Normativa relacionada

Lo anterior, con relación a los artículos 94 primer y segundo párrafos, 102 primer párrafo y 117 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, 4 fracciones X, XII y XXII, 157 párrafos segundo y tercero, 161 fracciones I, V, VI, VIII, IX, XVI y XVII, y 176 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y Municipios de Guanajuato, así como, cláusula Décima Segunda, segundo párrafo del contrato en mención.

Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«Artículo 94. La contratista será la única responsable de la ejecución de los trabajos y servicios, y deberá sujetarse a todos los reglamentos y ordenamientos de las autoridades competentes en materia de construcción, así como a las disposiciones establecidas al efecto por el ente público contratante.

Las responsabilidades, daños y perjuicios que resultaren por su inobservancia, serán a cargo de la contratista.

(...)».

«Artículo 102. Los titulares de las dependencias que contraten o ejecuten obra pública o servicios relacionados con la misma, designarán por escrito con anterioridad a la iniciación de los trabajos, al supervisor que tendrá la representatividad del ente público contratante con facultades de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la autorización de generadores, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por las contratistas y, en su caso, estimaciones de los trabajos ejecutados; además se encargará de llevar la bitácora de obra, entre otras. Asimismo, cumplirá las demás responsabilidades que señala esta Ley y su reglamento.

(...)».

«Artículo 117. Concluida la obra o servicio, la contratista quedará obligada a responder de los defectos y vicios ocultos, así como de cualquier otra responsabilidad en que hubiere incurrido en los términos señalados en el contrato respectivo y en esta Ley.

Para garantizar durante doce meses el cumplimiento de las obligaciones a que se refiere el párrafo anterior, se estará a lo establecido en la fracción III del artículo 80 de esta Ley, en cuanto a que dicha garantía tendrá vigencia a partir de la entrega física total de la obra. Si al término de la vigencia de la garantía no hay inconformidad del ente público contratante, ésta se liberará.

Para tal efecto el ente público contratante podrá efectuar una nueva revisión de dichos trabajos, dentro de los cinco días hábiles posteriores a la solicitud de liberación de la garantía, para percatarse de que no aparecieron vicios ocultos, asentando los resultados de manera formal; y, en su caso, procederá a la liberación de la garantía, de lo contrario procederá a solicitar su reparación, de ser posible, o aplicará la garantía, y de ser necesario iniciará un proceso de naturaleza civil en contra de la contratista para la obtención de la reparación total del daño.».

Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«Artículo 4. Para los efectos de este Reglamento, además de los conceptos establecidos en el artículo 3 de la Ley de Obra Pública y Servicios relacionados con la misma para el Estado y los municipios de Guanajuato, se entenderá por:

(...)

X. Estimación: El documento que contiene la valuación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, aplicando los precios unitarios a las cantidades de los conceptos de trabajos realizados. En los contratos a precio alzado, el documento que contiene la valuación de los trabajos realizados en cada actividad de obra conforme a la cédula de avance y al periodo del programa de ejecución. En su caso se considerará, para efecto de pago, la amortización de los anticipos y los ajustes de costos

(...)

XII. Números generadores: El documento que contiene la cuantificación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, a partir de la medición e información a detalle, operaciones y

cálculos aritméticos

(...)

XXII. Supervisor de obra: El profesionista especializado, que acredite el cumplimiento de los requisitos para el legal ejercicio de la profesión, designado por el ente público contratante para llevar a cabo el control, vigilancia, supervisión, verificación y revisión de los trabajos y, en su caso, la acreditación de su pertenencia al Colegio de Profesionistas con registro legal vigente y cuyo ejercicio profesional esté enteramente relacionado con el sector de la construcción.».

«Artículo 157.

(...)

Serán responsabilidad del contratista los daños y perjuicios causados por la ejecución de trabajos fuera de especificaciones contratadas o distintas a lo previsto en el proyecto ejecutivo, que no hayan sido previamente autorizadas por el ente público contratante.

De igual manera serán responsabilidad del contratista los daños y perjuicios ocasionados al ente público contratante con motivo de la ejecución de los trabajos derivados de un proyecto ejecutivo deficiente, en el caso de que como profesional y experto en la materia no detecte la deficiencia, o aun detectándola, no prevenga al ente público contratante ya sea por bitácora o por escrito, de que al ejecutar la obra o el servicio en las condiciones de proyecto, necesariamente se presentará una deficiencia.».

«Artículo 161. Corresponde al supervisor de obra:

I. Revisar detalladamente, previo al inicio de los trabajos, la información que se le proporcione con relación al contrato, con el objeto de enterarse de las condiciones del sitio de la obra, así como de las diversas partes y características del proyecto, debiendo recabar la información necesaria que le permita iniciar los trabajos de supervisión según lo programado, hasta su conclusión

(...)

V. Revisar, controlar y comprobar que los materiales, la mano de obra, la maquinaria y los equipos sean de la calidad y características pactadas en el contrato

VI. Vigilar y controlar el desarrollo de los trabajos, en sus aspectos de calidad, costo, tiempo y apego a los programas de ejecución de los trabajos de acuerdo con los avances, recursos asignados, rendimientos y consumos pactados en el contrato. Cuando el proyecto requiera de cambios estructurales, arquitectónicos, funcionales, de proceso, entre otros, deberá recabar por escrito las instrucciones o autorizaciones de los responsables de las áreas correspondientes

(...)

VIII. Revisar y autorizar, conjuntamente con el residente de obra, las estimaciones de trabajos ejecutados, verificando que cuenten con los números generadores que las respalden, para efectos de su aprobación, quienes deberán firmarlas para su trámite de pago

IX. Celebrar juntos de trabajo con el residente de obra para analizar el estado, avance, calidad de los materiales y trabajos ejecutados, problemas y alternativas de solución, consignando en las minutas los acuerdos tomados

(...)

XVI. Autorizar y firmar el finiquito del contrato

XVII. Verificar la correcta conclusión de los trabajos dentro del plazo convenido, debiendo vigilar que la unidad que deba recibirlos, lo haga oportunamente y en condiciones de operación, que reciba los planos correspondientes a la construcción final, así como los manuales e instructivos

de operación y mantenimiento y los certificados de garantía de calidad y funcionamiento de los bienes instalados (...)).».

«Artículo 176. El pago de las estimaciones no se considerará como la aceptación plena de los trabajos, ya que el ente público contratante tendrá el derecho de reclamar por trabajos faltantes o mal ejecutados y, en su caso, del pago en exceso que se haya efectuado.».

Contrato SLPAZ/DGIMO/LS/SDAyR/2023-104.

«Décima Segunda. – De la supervisión, vigilancia, control y revisión.
(...)»

Para tal efecto, “El Ayuntamiento” previamente al inicio de los trabajos, designara por escrito al supervisor, quien que tendrá la representatividad del mismo, con facultades expresas de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos y demás obligaciones contraídas por “El Contratista”, incluyendo la validación de las estimaciones de obra ejecutada, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por “El Contratista” y de manera específica se encargara de llevar debidamente la bitácora de obra, entre otras.

(...)). (sic)

Requerimientos de información

Mediante oficio AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/004 y AECF(CIB)/MSLP23ED/001, del 29 de mayo y 21 de agosto de 2024, respectivamente, se solicitó al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, la documentación del expediente unitario de la obra, quien con oficios DGIMO-2024/1299 del 10 de junio de 2024; DGIMO-2024/2087 y DGIMO-2024/2149 ambos del 06 de agosto de 2024, proporcionó en medio magnético la documentación solicitada.

Mediante oficios AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/003 y AECF(CIB)/MSLP23ED/003 del 29 de mayo y 17 de septiembre de 2024, se solicitó a la Tesorera Municipal, la información relativa al registro contable y comprobantes de pagos (cheque o transferencia electrónica) del anticipo y estimaciones relativos a la obra referida, quien con oficios TESO 0729/2024 del 05 de junio de 2024, TESO 1060/2024 del 18 de septiembre de 2024, proporcionó en medio magnético la información requerida.

Actas circunstanciadas

En acta circunstanciada Núm. 001_DAIP del 8 de agosto de 2024, se hace constar la inspección física realizada por personal de este ente fiscalizador, de manera conjunta con representantes de la Dirección General de Infraestructura Municipal y Obras y del contratista, a efecto de verificar la ejecución de los conceptos.

Actas de cierre

Con acta circunstanciada Núm. 013_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Supervisor de obra, quien manifestó: «Se solicitará al contratista que realice las reparaciones correspondientes»

Adicionalmente se le cuestionó: «indique si se cuenta con un finiquito con las cantidades e importes correctos, ya que el proporcionado por la DGIMO señala un precio unitario de 1,767.94, el cual es mayor al contratado para el concepto «Empedrado, con un espesor total de 20 cm, a base

de piedra bola (diámetro aproximado de 6" a 8"), ...»; por lo que los importes plasmados son superiores a los importes estimados en las estimaciones 03 (TRES), 04 (CUATRO) y 05 (CINCO FINIQUITO); asimismo, en la estimación 05 (CINCO FINIQUITO) no se plasma la cantidad de 2.61 m³, por lo que la cantidad total del concepto es de 3,602.61 m²»; a lo que manifestó: «Se revisará para entregar el correcto.».

Mediante acta circunstanciada Núm. 016_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, quien manifestó: «Se solicitará a la empresa, realice las reparaciones correspondientes y que sean dictaminadas por un laboratorio».

Respecto del finiquito señaló: «Se revisará y de ser el caso se solicitará la regularización.».

Los argumentos expuestos por los funcionarios no aportan información adicional que desvirtúe el hecho observado.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, suscrito por el Tesorero Municipal, recibido el 06 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta a la presente observación en los siguientes términos:

«(...), informo lo siguiente respecto al pliego de observaciones y recomendaciones resultantes a la revisión de la Cuenta Pública del periodo de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023.

(...)

NOTA, De la observación 9 a la 20 se envió oficio TESO 0024/2024 para que la dirección de Infraestructura Municipal y Obras nos remitiera la información, sin embargo, a la fecha del presente no se presentó ninguna información, vía telefónica comentaron que ellos mismos presentarían sus respuestas.»

Anexa copia simple de:

1. Oficio TESO 0024/2024 del 17 de octubre de 2024, con el que el Tesorero Municipal le solicita al Director de Infraestructura Municipal y Obra Pública:

«(...), remito a usted las observaciones que se despliegan concernientes a la obra pública municipal, de las cuales se anexa copia simple, así como los anexos que se mencionan en el pliego, que va desde la observación 9 a la 19 y la recomendación 4 y 5.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar las observaciones, cabe mencionar que contamos con un lapso de 10 días hábiles para dar respuesta en tiempo y forma ante la Auditoría.

Así mismo, dejo a su consideración si tuviera que notificar a algún servidor público que ya no labora dentro de la administración para poder llevar a cabo la solventación de alguna observación.

En términos de lo prevenido por los artículos 25, 27, 75, 76, 78, 81 y 82 fracción XXXI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y 31, 53 fracción I, 54 y 55 de su Reglamento, se le apercibe que la no atención al presente requerimiento de información conlleva la imposición de una medida de apremio consistente en una multa.»

Mediante escrito sin número del 06 de noviembre de 2024, suscrito por el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, recibido el 07 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones en los siguientes términos:

«(...) con el fin de aclarar, atender y solventar las observaciones realizadas en el citado pliego, me referiré a cada una de las observaciones señalándolas y refiriéndome a ellas de la manera siguiente:

(...)

En relación a las observaciones de Infraestructura Pública a las que se hace referencia:

(...)

con la finalidad de que sean solventadas, se adjunta como:

Anexo VIII. La respuesta otorgada por el Arq. Aldo Coria Valdiosera, Director General de Infraestructura Municipal y Obras del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato durante el periodo fiscalizado, mediante el cual hace referencia e informa las acciones realizadas al respecto de los hallazgos identificados en el Pliego de Observaciones que se atiende.

Dentro del anexo antes mencionado se proporcionan los documentos, la información, argumentación y elementos bastos, adecuados y suficientes que sirven de medio para aclarar, atender y solventar la presente observación.

(...)»

Anexa copia simple de:

1. Escrito sin número del 28 de octubre de 2024, con el que el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras le informa al Ex Presidente Municipal lo siguiente:

«(...) le informo a usted las acciones realizadas respecto a los hallazgos identificados por los auditores, referente al ejercicio fiscal 2023, referidos en el pliego de observaciones y recomendaciones de la administración pública del Municipio de San Luis de la Paz, Gto.

(...)

Se informa que se solicitó a cada uno de los supervisores quienes estuvieron comisionados en cada una de las obras seleccionadas por la auditoría, que realizaras las acciones y notificaciones a las empresas contratistas, donde se realicen las acciones necesarias para subsanar las observaciones (se anexan copia simple de los acuses de oficios girados por parte de la Dirección General de Infraestructura y Obras, los cuales, los originales han quedado en los archivos de la dirección). Así mismo, a cada una de las empresas contratistas se les

notifico por escrito su observación, y se le solicito el reintegro del monto correspondiente como primera indicación o demostrara que si se realizó. (...)

Así mismo, se informa que derivado a que actualmente ya no formo parte de la administración municipal, no ha sido posible adquirir las copias simples de todos los acuses para las 10 obras seleccionadas. Haciendo hincapié que se elaboraron y se solicitó cada acción de cada obra. (...)» (sic)

2. Oficio DGIMO-2024/2181 del 7 de octubre de 2024, con el que el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras le solicita al contratista:

«(...)

Se detecta que el Municipio autorizó conceptos que presentan fisuras, lo que incide en dos conceptos de obra, referente a la: "REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL EN LA COMUNIDAD DE SAN JUAN DE LOS RANGELES 1ERA. ETAPA". (...)

Por lo anterior le solicito solventar las observaciones realizando las reparaciones correspondientes y que sean dictaminadas por un laboratorio.»

3. Oficio DGIMO-2024/2182 del 7 de octubre de 2024, con el que el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras le notifica la observación al supervisor y le señala:

«(...)

Se detecta que el Municipio autorizó conceptos que presentan fisuras, lo que incide en dos conceptos de obra, referente a la: "REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL EN LA COMUNIDAD DE SAN JUAN DE LOS RANGELES 1ERA. ETAPA" (...)

Por lo anterior le solicito solventar las observaciones realizando las reparaciones correspondientes y que sean dictaminadas por un laboratorio.»

Valoración:

Las respuestas emitidas por el Funcionario y el Ex Funcionario no desvirtúan el hecho observado.

El entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras, envía documentación que demuestra las acciones efectuadas con el contratista y supervisor de la obra tendientes a solventar la presente observación, sin tener respuesta de estos.

De igual forma, si bien el Tesorero Municipal envía documentación que demuestra las acciones efectuadas con el Director General de Infraestructura Municipal y Obras, para aclarar, atender o solventar la observación, lo cierto es que este último no emitió argumentos ni envía documentación comprobatoria o información alguna que justifique que el Municipio haya autorizado conceptos que presentan fisuras, o acredite la ejecución de trabajos de reparación.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada**, con acciones correctivas y de impacto económico pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Observación Núm. 018: Calidad de obra. Contrato: SLPaz/DGIMO/LS/SDAyR/2023-103.
Rubro: 1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y 1.2.7. Activos diferidos.
Cuenta: 1-2-3-5-5-6151-00-001-00-000-0000-00-00 «OBRAS EN PROCESO POR CLASIFICAR» (sic) y 1-2-7-1-0-6311-00-100-00-000-0000-00-00 «REHAB. CAMINO RURAL COM. VERGEL DE GUADALUPE 2DA. ETAPA» (sic)

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio autorizó conceptos que presentan grietas y fisuras, lo que incide en dos conceptos de obra, referente a la: «Rehabilitación de camino rural en la comunidad de Vergel de Guadalupe 2da. etapa».



21°26'45.0"N 100°40'33.4"W

La obra fue adjudicada mediante el procedimiento de «Licitación Simplificada» y ejecutada al amparo del contrato SLPaz/DGIMO/LS/SDAyR/2023-103 del 18 de diciembre de 2023, por el C. Luis Manuel Cruz Palacios. El importe de los conceptos observados asciende a \$476,262.92.

El detalle se muestra a continuación:

Estimación	Descripción	Precio Unitario (A)	Unidad	Cantidad (1) (B)	Importe (C)=(A)*(B)
PAVIMENTOS Y BASES					
2 (DOS), 3 (TRES) y 4 (CUATRO)	UEC.UB.10.115.1070 Losa de concreto hidráulico con MR = 38 kg/cm², tiro directo, revenimiento 10 ± 2.5 cm, tamaño máximo de agregado 38 mm, resistencia normal. Incluye: volreador en frontera, juntas a cada 2.00 m, colado, vibrado, curado, sellado de juntas y limpieza. N.CTR.CAR.1.04.009/20. (Sic)	\$3,852.06	M3	76.25	\$293,719.58
2 (DOS), 3 (TRES), 4 (CUATRO) y 5 (CINCO) FINIQUITO	UEC.OE.10.110.1030 Franja de pavimento con un espesor total de 15 cm, elaborada a base de piedra bola de la región asentada y emboquillada con mortero cemento-arena proporción 1:4. Incluye: preparación de la superficie, alineado, cimbra común, curado, retiro de cimbra y limpieza.	515.22	m2	226.80	116,851.90
				Subtotal	\$410,571.48
				IVA	65,691.44

Estimación	Descripción	Precio Unitario (A)	Unidad	Cantidad (1) (B)	Importe (C)=(A)*(B)
				Total	\$476,262.92

(1) La cuantificación del daño se establece con base en los deterioros detectados en las inspecciones físicas efectuadas el 09 y 19 de agosto de 2024. Dicha cuantificación es independiente de las reparaciones realizadas existentes. El detalle de las cantidades determinadas se muestra en el **Anexo_DAIP_003_Calidad de obra**.

Cabe hacer mención que, durante la inspección física del 19 de agosto de 2024, se detectaron trabajos a manera de reparación en 37.59 m³ de losas de huella de concreto. Mediante acta circunstanciada Núm. 011_DAIP del 19 de agosto de 2024, el supervisor de la obra proporcionó un dictamen técnico de los trabajos, declarando que fue contratado por el municipio.

El dictamen antes mencionado fue elaborado por la empresa: «Construcciones Control de Calidad VALDIVIA» sin fecha, en él se recomienda:

«7.3 RECOMENDACIONES

Las losas con mayor aparición de grietas deberán ser removida y sustituida en su totalidad debido a:

- *La aparición de grietas transversales las cuales tienen la longitud total del espesor de la losa colocada.*

Respecto a las grietas de menor impacto que se presentan de manera aislada, la empresa contratista deberá realizar el sellado de estas donde le sea indicado por el personal de la Dirección de Infraestructura Municipal y Obras del municipio, considerando las condiciones locales de la zona de reparación y las recomendaciones proporcionadas por el fabricante...»

No obstante lo antes señalado, no se proporcionó documentación que acredite la validación o autorización por parte de la contratante, respecto de la ejecución de los trabajos de reparación efectuados por el contratista, del procedimiento constructivo empleado y que este se haya apegado a lo recomendado por el laboratorio y que se cumpla con las especificaciones contratadas; así mismo, que se garantice el correcto funcionamiento de acuerdo con la normativa de referencia.

La Dirección General de Infraestructura Municipal y Obras, en el uso de sus funciones, determinará o validará las acciones que estime conveniente ejecutar con base en los resultados obtenidos del análisis que opte realizar, mismos que deberán estar soportados por un Dictamen elaborado por un experto técnico en el área, en apego a las especificaciones contractuales y diseño estructural, garantizando la serviciabilidad y el correcto funcionamiento de la totalidad de la obra en atención a su vida útil.

La obra se sustenta en el Convenio de Coordinación SAERNASR/DGDAA/CAMINOS/SAN LUIS/2023/F03687 y Anexo del Convenio, ambos del 10 de noviembre de 2023, en donde se señala una aportación estatal del 50% (K004.C04.QB0176 CONECTANDO MI CAMINO RURAL) y aportación municipal del 50% (la cual se dio con recurso municipal)

Las estimaciones que incluyen los conceptos señalados se pagaron con recurso estatal (cuenta bancaria BBVA 0122100010 Conectando Mi Camino Rural 2023) y municipal (cuenta bancaria Banorte 818001584), como se muestra:

Estimación		Documentos de Devengado			Documentos de Pago		Transferencia		
Número	Fecha	Número	Fecha	Importe	Número	Fecha	Número	Fecha	Cuenta Bancaria
2 (DOS)	22-ene-24	16	27-dic-23	\$1,441,464.26	874	25-mar-24	0026010024 032600003 21813	26-mar-24	BBVA 0122100010 Conectando Mi Camino Rural 2023
3 (TRES)	07-feb-24	16	27-dic-23	1,547,938.80	555	07-may-24	0026010024 050800004 97058	08-may-24	BBVA 0122100010 Conectando Mi Camino Rural 2023
					550	05-jun-24	0026010024 060700008 88639	07-jun-24	BBVA 0122100010 Conectando Mi Camino Rural 2023
4 (CUATRO)	22-feb-24	16	27-dic-23	1,595,782.54	551	05-jun-24	0026010024 060700008 89518	07-jun-24	BBVA 0122100010 Conectando Mi Camino Rural 2023
					558	18-jun-24	0026010024 062000001 01161	20-jun-24	BBVA 0122100010 Conectando Mi Camino Rural 2023
5 (CINCO) FINIQUITO	05-mar-24	16	27-dic-23	595,358.85	559	18-jun-24	0026010024 062000001 01918	20-jun-24	BBVA 0122100010 Conectando Mi Camino Rural 2023

Los números generadores de los conceptos observados fueron autorizados por el supervisor de la obra, designado mediante oficio sin número del 18 de diciembre de 2023. La obra se encuentra cerrada administrativamente según finiquito del 15 de mayo de 2024 y acta de entrega recepción total del 15 de mayo de 2024.

Normativa relacionada

Lo anterior, con relación a los artículos 94 primer y segundo párrafos, 102 primer párrafo y 117 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, 4 fracciones X, XII y XXII, 157 párrafos segundo y tercero, 161 fracciones I, V, VI, VIII, IX, XVI y XVII, y 176 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y Municipios de Guanajuato, así como, cláusula Décima Segunda, segundo párrafo del contrato en mención.

Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«Artículo 94. La contratista será la única responsable de la ejecución de los trabajos y servicios, y deberá sujetarse a todos los reglamentos y ordenamientos de las autoridades competentes en

materia de construcción, así como a las disposiciones establecidas al efecto por el ente público contratante.

Las responsabilidades, daños y perjuicios que resultaren por su inobservancia, serán a cargo de la contratista.

(...)».

«Artículo 102. Los titulares de las dependencias que contraten o ejecuten obra pública o servicios relacionados con la misma, designarán por escrito con anterioridad a la iniciación de los trabajos, al supervisor que tendrá la representatividad del ente público contratante con facultades de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la autorización de generadores, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por las contratistas y, en su caso, estimaciones de los trabajos ejecutados; además se encargará de llevar la bitácora de obra, entre otras. Asimismo, cumplirá las demás responsabilidades que señala esta Ley y su reglamento.

(...)».

«Artículo 117. Concluida la obra o servicio, la contratista quedará obligada a responder de los defectos y vicios ocultos, así como de cualquier otra responsabilidad en que hubiere incurrido en los términos señalados en el contrato respectivo y en esta Ley.

Para garantizar durante doce meses el cumplimiento de las obligaciones a que se refiere el párrafo anterior, se estará a lo establecido en la fracción III del artículo 80 de esta Ley, en cuanto a que dicha garantía tendrá vigencia a partir de la entrega física total de la obra. Si al término de la vigencia de la garantía no hay inconformidad del ente público contratante, ésta se liberará.

Para tal efecto el ente público contratante podrá efectuar una nueva revisión de dichos trabajos, dentro de los cinco días hábiles posteriores a la solicitud de liberación de la garantía, para percatarse de que no aparecieron vicios ocultos, asentando los resultados de manera formal; y, en su caso, procederá a la liberación de la garantía, de lo contrario procederá a solicitar su reparación, de ser posible, o aplicará la garantía, y de ser necesario iniciará un proceso de naturaleza civil en contra de la contratista para la obtención de la reparación total del daño.».

Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«Artículo 4. Para los efectos de este Reglamento, además de los conceptos establecidos en el artículo 3 de la Ley de Obra Pública y Servicios relacionados con la misma para el Estado y los municipios de Guanajuato, se entenderá por:

(...)

X. Estimación: El documento que contiene la valuación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, aplicando los precios unitarios a las cantidades de los conceptos de trabajos realizados. En los contratos a precio alzado, el documento que contiene la valuación de los trabajos realizados en cada actividad de obra conforme a la cédula de avance y al periodo del programa de ejecución. En su caso se considerará, para efecto de pago, la amortización de los anticipos y los ajustes de costos

(...)

XII. *Números generadores: El documento que contiene la cuantificación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, a partir de la medición e información a detalle, operaciones y cálculos aritméticos*

(...)

XXII. *Supervisor de obra: El profesionista especializado, que acredite el cumplimiento de los requisitos para el legal ejercicio de la profesión, designado por el ente público contratante para llevar a cabo el control, vigilancia, supervisión, verificación y revisión de los trabajos y, en su caso, la acreditación de su pertenencia al Colegio de Profesionistas con registro legal vigente y cuyo ejercicio profesional esté enteramente relacionado con el sector de la construcción.».*

«Artículo 157.

(...)

Serán responsabilidad del contratista los daños y perjuicios causados por la ejecución de trabajos fuera de especificaciones contratadas o distintas a lo previsto en el proyecto ejecutivo, que no hayan sido previamente autorizadas por el ente público contratante.

De igual manera serán responsabilidad del contratista los daños y perjuicios ocasionados al ente público contratante con motivo de la ejecución de los trabajos derivados de un proyecto ejecutivo deficiente, en el caso de que como profesional y experto en la materia no detecte la deficiencia, o aun detectándola, no prevenga al ente público contratante ya sea por bitácora o por escrito, de que al ejecutar la obra o el servicio en las condiciones de proyecto, necesariamente se presentará una deficiencia.».

«Artículo 161. *Corresponde al supervisor de obra:*

I. Revisar detalladamente, previo al inicio de los trabajos, la información que se le proporcione con relación al contrato, con el objeto de enterarse de las condiciones del sitio de la obra, así como de las diversas partes y características del proyecto, debiendo recabar la información necesaria que le permita iniciar los trabajos de supervisión según lo programado, hasta su conclusión

(...)

V. Revisar, controlar y comprobar que los materiales, la mano de obra, la maquinaria y los equipos sean de la calidad y características pactadas en el contrato

VI. Vigilar y controlar el desarrollo de los trabajos, en sus aspectos de calidad, costo, tiempo y apego a los programas de ejecución de los trabajos de acuerdo con los avances, recursos asignados, rendimientos y consumos pactados en el contrato. Cuando el proyecto requiera de cambios estructurales, arquitectónicos, funcionales, de proceso, entre otros, deberá recabar por escrito las instrucciones o autorizaciones de los responsables de las áreas correspondientes

(...)

VIII. Revisar y autorizar, conjuntamente con el residente de obra, las estimaciones de trabajos ejecutados, verificando que cuenten con los números generadores que las respalden, para efectos de su aprobación, quienes deberán firmarlas para su trámite de pago

IX. Celebrar juntos de trabajo con el residente de obra para analizar el estado, avance, calidad de los materiales y trabajos ejecutados, problemas y alternativas de solución, consignando en las minutas los acuerdos tomados

(...)

XVI. Autorizar y firmar el finiquito del contrato

XVII. Verificar la correcta conclusión de los trabajos dentro del plazo convenido, debiendo vigilar que la unidad que deba recibirlos, lo haga oportunamente y en condiciones de operación, que reciba los planos correspondientes a la construcción final, así como los manuales e instructivos de operación y mantenimiento y los certificados de garantía de calidad y funcionamiento de los bienes instalados (...).

«Artículo 176. El pago de las estimaciones no se considerará como la aceptación plena de los trabajos, ya que el ente público contratante tendrá el derecho de reclamar por trabajos faltantes o mal ejecutados y, en su caso, del pago en exceso que se haya efectuado.».

Contrato SLP/PAZ/DGIMO/LS/SDAyR/2023-103

«Décima Segunda. – De la supervisión, vigilancia, control y revisión.
(...)»

Para tal efecto, “El Ayuntamiento” previamente al inicio de los trabajos, designara por escrito al supervisor, quien que tendrá la representatividad del mismo, con facultades expresas de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos y demás obligaciones contraídas por “El Contratista”, incluyendo la validación de las estimaciones de obra ejecutada, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por “El Contratista” y de manera específica se encargara de llevar debidamente la bitácora de obra, entre otras.
(...)». (sic)

Requerimientos de información

Mediante oficios AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/004 y AECF(CIB)/MSLP23ED/001, del 29 de mayo y 21 de agosto de 2024, respectivamente, se solicitó al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, la documentación del expediente unitario de la obra, quien con oficios DGIMO-2024/1299 y DGIMO-2024/2087 del 10 de junio y 06 de agosto de 2024, respectivamente, proporcionó en medio magnético la documentación solicitada.

Mediante oficios AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/003 y AECF(CIB)/MSLP23ED/002 del 29 de mayo y 21 de agosto de 2024, respectivamente, se solicitó a la Tesorera Municipal, la información relativa al registro contable y comprobantes de pagos (cheque o transferencia electrónica) del anticipo y estimaciones relativos a la obra referida, quien con oficios TESO 0729/2024 y TESO 0985/2024 del 05 de junio y 22 de agosto de 2024, respectivamente, proporcionó en medio magnético la información requerida.

Actas circunstanciadas

En actas circunstanciadas Núm. 003_DAIP y Núm. 011_DAIP del 09 y 19 de agosto de 2024, respectivamente, se hacen constar las inspecciones físicas realizadas por personal de este ente fiscalizador, de manera conjunta con el supervisor de la obra y personal de la contratista (solo en la inspección del 9 de agosto de 2024), a efecto de verificar la ejecución de los conceptos.

Actas de cierre

Con acta circunstanciada Núm. 007_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Supervisor de obra, quien manifestó: «Se comenta que está en proceso la documentación aclaratoria de las reparaciones que se están realizando en la obra.»

Mediante acta circunstanciada Núm. 016_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, quien manifestó: *«Se hará la revisión física para determinar el avance de las reparaciones, así mismo, se solicitará se dictamine de acuerdo al hallazgo por parte de un laboratorio que respalde dichas reparaciones»*.

Los argumentos expuestos por los funcionarios no aportan información adicional que desvirtúe el hecho observado.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, suscrito por el Tesorero Municipal, recibido el 06 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta a la presente observación en los siguientes términos:

«(...) informo lo siguiente respecto al pliego de observaciones y recomendaciones resultantes a la revisión de la Cuenta Pública del periodo de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023.

(...)

NOTA, De la observación 9 a la 20 se envió oficio TESO 0024/2024 para que la dirección de Infraestructura Municipal y Obras nos remitiera la información, sin embargo, a la fecha del presente no se presentó ninguna información, vía telefónica comentaron que ellos mismos presentarían sus respuestas.»

Anexa copia simple de:

1. Oficio TESO 0024/2024 del 17 de octubre de 2024, con el que el Tesorero Municipal le solicita al Director de Infraestructura Municipal y Obra Pública:

«(...) remito a usted las observaciones que se despliegan concernientes a la obra pública municipal, de las cuales se anexa copia simple, así como los anexos que se mencionan en el pliego, que va desde la observación 9 a la 19 y la recomendación 4 y 5.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar las observaciones, cabe mencionar que contamos con un lapso de 10 días hábiles para dar respuesta en tiempo y forma ante la Auditoría.

Así mismo, dejo a su consideración si tuviera que notificar a algún servidor público que ya no labora dentro de la administración para poder llevar a cabo la solventacion de alguna observación.

En términos de lo prevenido por los artículos 25, 27, 75, 76, 78, 81 y 82 fracción XXXI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y 31, 53 fracción I, 54 y 55 de su

Reglamento, se le apercibe que la no atención al presente requerimiento de información conlleva la imposición de una medida de apremio consistente en una multa.»

Mediante escrito sin número del 06 de noviembre de 2024, suscrito por el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, recibido el 07 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones en los siguientes términos:

«(...) con el fin de aclarar, atender y solventar las observaciones realizadas en el citado pliego, me referiré a cada una de las observaciones señalándolas y refiriéndome a ellas de la manera siguiente:

(...)

En relación a las observaciones de Infraestructura Pública a las que se hace referencia:

(...)

con la finalidad de que sean solventadas, se adjunta como:

Anexo VIII. La respuesta otorgada por el Arq. Aldo Coria Valdiosera, Director General de Infraestructura Municipal y Obras del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato durante el periodo fiscalizado, mediante el cual hace referencia e informa las acciones realizadas al respecto de los hallazgos identificados en el Pliego de Observaciones que se atiende.

Dentro del anexo antes mencionado se proporcionan los documentos, la información, argumentación y elementos bastos, adecuados y suficientes que sirven de medio para aclarar, atender y solventar la presente observación.

(...)»

Anexa copia simple de:

1. Escrito sin número del 28 de octubre de 2024, con el que el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras le informa al Ex Presidente Municipal lo siguiente:

«(...) le informo a usted las acciones realizadas respecto a los hallazgos identificados por los auditores, referente al ejercicio fiscal 2023, referidos en el pliego de observaciones y recomendaciones de la administración pública del Municipio de San Luis de la Paz, Gto.

(...)

Se informa que se solicitó a cada uno de los supervisores quienes estuvieron comisionados en cada una de las obras seleccionadas por la auditoría, que realizaras las acciones y notificaciones a las empresas contratistas, donde se realicen las acciones necesarias para subsanar las observaciones (se anexan copia simple de los acuses de oficios girados por parte de la Dirección General de Infraestructura y Obras, los cuales, los originales han quedado en los archivos de la dirección). Así mismo, a cada una de las empresas contratistas se les notifico por escrito su observación, y se le solicito el reintegro del monto correspondiente como primera indicación o demostrara que si se realizó. (...) Al mismo tiempo informando que la empresa persona física Luis Manuel Cruz Palacios, se negó a firmar de recibido la solicitud de reintegro, relativo al contrato No. SLPaz/DGIMO/LS/SDAyR/2023-103 para la obra "Rehabilitación de camino rural en la comunidad de Vergel de Guadalupe 2da. Etapa", se anexa copia simple del acuse donde el supervisor de obra, recibe la solicitud.

Así mismo, se informa que derivado a que actualmente ya no formo parte de la administración municipal, no ha sido posible adquirir las copias simples de todos los acuses para las 10 obras seleccionadas. Haciendo hincapié que se elaboraron y se solicitó cada acción de cada obra. (...)» (sic)

2. Oficio DGIMO-2024/2183 del 7 de octubre de 2024, con el que el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras le solicita al contratista:
«(...)»
Se detecta que el Municipio autorizó conceptos que presentan fisuras y grietas, lo que incide en dos conceptos de obra referente a la: "REHABILITACION DE CAMINO RURAL EN LA COMUNIDAD DE VERGEL DE GUADALUPE 2DA. ETAPA"(...)
(...)
Por lo anterior le solicito solventar las observaciones realizando las reparaciones correspondientes y que sean dictaminados por un laboratorio.»
3. Oficio DGIMO-2024/2184 del 7 de octubre de 2024, con el que el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras le notifica la observación al supervisor y le señala:
«(...)»
Se detecta que el Municipio autorizó conceptos que presentan fisuras y grietas, lo que incide en dos conceptos de obra referente a la: "REHABILITACION DE CAMINO RURAL EN LA COMUNIDAD DE VERGEL DE GUADALUPE 2DA. ETAPA"(...)

Por lo anterior le solicito solventar las observaciones realizando las reparaciones correspondientes y que sean dictaminados por un laboratorio.»
4. Extracto del acta circunstanciada del 4 de octubre de 2024, elaborada por esta entidad fiscalizadora, en la que se plasma la presente observación (dos hojas)

Valoración:

Las respuestas emitidas por el Funcionario y el Ex Funcionario no desvirtúan el hecho observado.

El entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras, envía documentación que demuestra las acciones efectuadas con el contratista y supervisor de la obra tendientes a solventar la presente observación, sin tener respuesta de estos.

De igual forma, si bien el Tesorero Municipal envía documentación que demuestra las acciones efectuadas con el Director General de Infraestructura Municipal y Obras, para aclarar, atender o solventar la observación, lo cierto es que este último no emitió argumentos ni envía documentación comprobatoria o información alguna que justifique que el Municipio haya autorizado conceptos que presentan grietas y fisuras, o acredite la ejecución de trabajos de reparación.

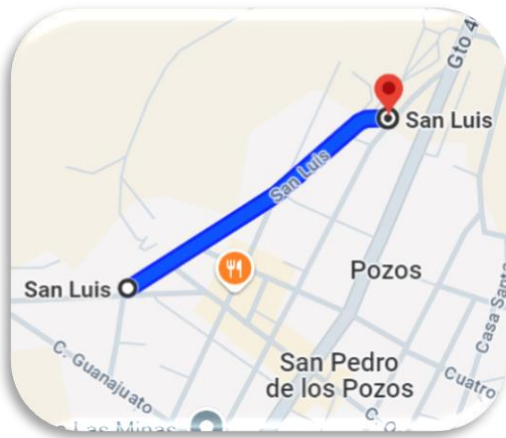
Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada**, con acciones correctivas y de impacto económico pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Observación Núm. 019: Cantidades autorizadas. Contrato: SLP/PAZ/DGIM0/LS/SECTUR/2022-44.

Rubro:

Cuenta⁹:

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio autorizó cantidades en dos conceptos, de las cuales no se acredita su ejecución, referente a la obra: «Pavimentación de la calle San Luis, en la localidad de San Pedro de los Pozos» (sic).



21°13'29.0"N100°29'51.0"W

La obra fue adjudicada mediante el procedimiento de «Licitación Simplificada» y ejecutada al amparo del contrato SLP/PAZ/DGIM0/LS/SECTUR/2022-44 del 18 de noviembre de 2022, por Orellana Ingenieros y Asociados, S.A. de C.V. El importe de los conceptos observados asciende a \$108,051.04.

El detalle se muestra a continuación:

Estimación	Descripción	Precio Unitario (A)	Unidad	Cantidad			Importe (E)=(A)*(D)
				Autorizada (B)	Auditoría ⁽¹⁾ (C)	Diferencia (D)=(B)-(C)	
A2 Guarniciones y Banquetas							
A2.1 Excavaciones y Terracerías							
1(UNO) 06(SEIS) 07(SIETE) 12(DOCE)	UEC.ED.12.125.1222 Relleno semi-mecánico en caja con material inerte, compactado al 95% de su PVSM en capas de 20 cm. Incluye: abundamiento, acarreo de material e incorporación de agua para compactar.	\$319.91	m3	854.67	819.82	34.85	\$11,148.86

9 Conforme al Convenio de Asignación de Recursos de Deuda Pública en materia de Desarrollo Turístico, del 25 de octubre de 2022, el Municipio se encargó de realizar la planeación, programación, contratación, ejecución, administración, verificación y supervisión de la obra y la Secretaría de Turismo a través de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración el registro correspondiente en la contabilidad de los recursos públicos recibidos y rendir cuentas de su aplicación en la cuenta pública del Estado.

Estimación	Descripción	Precio Unitario (A)	Unidad	Cantidad			Importe (E)=(A)*(D)
				Autorizada (B)	Auditoría ⁽¹⁾ (C)	Diferencia (D)=(B)-(C)	
04 (CUATRO) 06(SEIS) 09(NUEVE) 11(ONCE)	S/C 2.1.2 Banqueta a base de pavimento de 15 cms de espesor a base de adoquin tipo San Luis formato de 30x30 cm,unteada con mortero proporción 1:3 sobre plantilla de concreto f'c=200 kg/cm2 a 28 días terminado con limpieza a base de acido muriático diluido al 50% con agua, incluye: material, mano de obra, herramienta, y todo lo necesario para su correcta ejecucion. (sic)	652.18	m2	2,858.45	2,732.72	125.73	81,998.59
Subtotal							\$93,147.45
IVA							14,903.59
Total							\$108,051.04

Nota:
(1) La cantidad de auditoría se determinó con base en la información obtenida en la inspección física realizada el 12 de agosto de 2024.

La obra se sustenta en el Convenio de Asignación de Recursos de Deuda Pública en Materia de Desarrollo Turístico, SECTUR/CONV/114/2022 del 25 de octubre de 2022 y Anexo 3, en el cual se señala una aportación estatal del 100% (Deuda Pública).

Las estimaciones que incluyen los conceptos señalados se pagaron con recurso estatal (cuenta bancaria HSBC 4066320888 EG Banco DEUDA 2022), como se muestra:

Estimación		Documentos de Devengado			Documentos de Pago		Transferencia		
Número	Fecha	Número	Fecha	Importe	Número	Fecha	Número	Fecha	Cuenta Bancaria
1(UNO)	26-dic-22	1900007293	17-feb-23	\$1,473,816.10	3000007727	21-feb-23	7727	21-feb-23	HSBC 4066320888 EG Banco
04 (CUATRO)	27-feb-23	1900015488	08-mar-23	1,728,130.40	3000014332	14-mar-23	14332	14-mar-23	HSBC 4066320888 EG Banco
06 (SEIS)	03-abr-23	1900028446	13-abr-23	1,184,343.99	3000024600	17-abr-23	24600	17-abr-23	HSBC 4066320888 EG Banco
07 (SIETE)	03-abr-23	1900029492	17-abr-23	68,210.68	3000025595	20-abr-23	25595	20-abr-23	HSBC 4066320888 EG Banco
09 (NUEVE)	02-may-23	1900074261	11-jul-23	1,481,592.92	3000060874	14-jul-23	60874	14-jul-23	HSBC 4066320888 EG Banco
11 (ONCE)	16-may-23	1900075487	12-jul-23	933,756.70	3000060874	14-jul-23	60874	14-jul-23	HSBC 4066320888 EG Banco
12 (DOCE)	22-may-23	1900075789	12-jul-23	355,745.77	3000062093	17-jul-23	62093	17-jul-23	HSBC 4066320888 EG Banco

Los números generadores de los conceptos observados fueron autorizados por el supervisor de la obra, designado mediante oficio sin número del 18 de noviembre de 2022. La obra se encuentra cerrada administrativamente según finiquito del 29 de mayo de 2023 y acta de entrega recepción total del 21 de julio de 2023.

Normativa relacionada

Lo anterior, con relación a los artículos 94 primer y segundo párrafos, 102 primer párrafo, y 117 primer párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, 4 fracciones X, XII y XXII, 161 fracciones VIII y XVI, y 176 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, así como cláusula Décima Segunda, segundo párrafo del contrato en mención.

Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«Artículo 94. La contratista será la única responsable de la ejecución de los trabajos y servicios, y deberá sujetarse a todos los reglamentos y ordenamientos de las autoridades competentes en materia de construcción, así como a las disposiciones establecidas al efecto por el ente público contratante.

*Las responsabilidades, daños y perjuicios que resultaren por su inobservancia, serán a cargo de la contratista.
(...)».*

*«Artículo 102. Los titulares de las dependencias que contraten o ejecuten obra pública o servicios relacionados con la misma, designarán por escrito con anterioridad a la iniciación de los trabajos, al supervisor que tendrá la representatividad del ente público contratante con facultades de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la autorización de generadores, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por las contratistas y, en su caso, estimaciones de los trabajos ejecutados, además se encargará de llevar la bitácora de obra, entre otras. Asimismo, cumplirá las demás responsabilidades que señala esta Ley y su reglamento.
(...)».*

*«Artículo 117. Concluida la obra o servicio, la contratista quedará obligada a responder de los defectos y vicios ocultos, así como de cualquier otra responsabilidad en que hubiere incurrido en los términos señalados en el contrato respectivo y en esta Ley.
(...)».*

Reglamento de la ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el estado y los municipios de Guanajuato.

*«Artículo 4. Para los efectos de este Reglamento, además de los conceptos establecidos en el artículo 3 de la Ley de Obra Pública y Servicios relacionados con la misma para el Estado y los municipios de Guanajuato, se entenderá por:
(...)*

X. Estimación: El documento que contiene la valuación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, aplicando los precios unitarios a las cantidades de los conceptos de trabajos realizados. En los contratos a precio alzado, el documento que contiene la valuación de los trabajos realizados en cada actividad de obra conforme a la cédula de avance y al periodo del programa de ejecución.

En su caso se considerará, para 9 efecto de pago, la amortización de los anticipos y los ajustes de costos,

(...)

XII. Números generadores: El documento que contiene la cuantificación de los trabajos ejecutados en el periodo pactado, a partir de la medición e información a detalle, operaciones y cálculos aritméticos

(...)

XXII. Supervisor de obra: El profesionista especializado, que acredite el cumplimiento de los requisitos para el legal ejercicio de la profesión, designado por el ente público contratante para llevar a cabo el control, vigilancia, supervisión, verificación y revisión de los trabajos y, en su caso, la acreditación de su pertenencia al Colegio de Profesionistas con registro legal vigente y cuyo ejercicio profesional esté enteramente relacionado con el sector de la construcción.».

«Artículo 161. Corresponde al supervisor de obra:

(...)

VIII. Revisar y autorizar, conjuntamente con el residente de obra, las estimaciones de trabajos ejecutados, verificando que cuenten con los números generadores que las respalden, para efectos de su aprobación, quienes deberán firmarlas para su trámite de pago,

(...)

XVI. Autorizar y firmar el finiquito del contrato,

(...)».

«Artículo 176. El pago de las estimaciones no se considerará como la aceptación plena de los trabajos, ya que el ente público contratante tendrá el derecho de reclamar por trabajos faltantes o mal ejecutados y, en su caso, del pago en exceso que se haya efectuado.».

Contrato SLPAZ/DGIMO/LS/SECTUR/2022-44.

«Décima Segunda. – De la supervisión, vigilancia, control y revisión.

(...)

Para tal efecto, “El Ayuntamiento” previamente al inicio de los trabajos, designara por escrito al supervisor, quien que tendrá la representatividad del mismo, con facultades expresas de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos y demás obligaciones contraídas por “El Contratista”, incluyendo la validación de las estimaciones de obra ejecutada, conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes presentados por “El Contratista” y de manera específica se encargara de llevar debidamente la bitácora de obra, entre otras.

(...)». (sic)

Requerimientos de información

Mediante oficio AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/004 y AECF(CIB)/MSLP23ED/001 del 29 de mayo y 21 de agosto de 2024, respectivamente, se solicitó al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, la documentación del expediente unitario de la obra, quien con oficios DGIMO-2024/1299 del 10 de junio de 2024, DGIMO-2024/2087 y DGIMO-2024/2149, ambos del 06 de agosto de 2024, proporcionó en medio magnético la documentación solicitada.

Mediante oficio AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/003 del 29 de mayo de 2024, se solicitó a la Tesorera Municipal, la información relativa al registro contable y comprobantes de pagos (cheque o

transferencia electrónica) del anticipo y estimaciones relativos a la obra referida, quien con oficio TESO 0729/2024 del 05 de junio de 2024, proporcionó en medio magnético la información requerida.

Actas circunstanciadas

En acta circunstanciada Núm. 005_DAIP del 12 de agosto de 2024, se hace constar la inspección física realizada por personal de este ente fiscalizador, de manera conjunta con el supervisor de la obra y personal del contratista, a efecto de verificar la ejecución de los conceptos.

Actas de cierre

Con acta circunstanciada Núm. 011_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Supervisor de obra, quien manifestó: *«Se revisará en campo nuevamente para realizar los números generadores y cotejar con los hallazgos presentados, y atender la solventación.»*

Mediante acta circunstanciada Núm. 016_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, quien manifestó: *«Se solicitará el reintegro o la comprobación de los trabajos».*

Los argumentos expuestos por los funcionarios no aportan información adicional que desvirtúe el hecho observado.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, suscrito por el Tesorero Municipal, recibido el 06 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta a la presente observación en los siguientes términos:

«(...) informo lo siguiente respecto al pliego de observaciones y recomendaciones resultantes a la revisión de la Cuenta Pública del periodo de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023.

(...)

NOTA, De la observación 9 a la 20 se envió oficio TESO 0024/2024 para que la dirección de Infraestructura Municipal y Obras nos remitiera la información, sin embargo, a la fecha del presente no se presentó ninguna información, vía telefónica comentaron que ellos mismos presentarían sus respuestas.»

Anexa copia simple de:

1. Oficio TESO 0024/2024 del 17 de octubre de 2024, con el que el Tesorero Municipal le solicita al Director de Infraestructura Municipal y Obra Pública:

«(...) remito a usted las observaciones que se despliegan concernientes a la obra pública municipal, de las cuales se anexa copia simple, así como los anexos que se mencionan en el pliego, que va desde la observación 9 a la 19 y la recomendación 4 y 5.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar las observaciones, cabe mencionar que contamos con un lapso de 10 días hábiles para dar respuesta en tiempo y forma ante la Auditoría.

Así mismo, dejo a su consideración si tuviera que notificar a algún servidor público que ya no labora dentro de la administración para poder llevar a cabo la solventación de alguna observación.

En términos de lo prevenido por los artículos 25, 27, 75, 76, 78, 81 y 82 fracción XXXI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y 31, 53 fracción I, 54 y 55 de su Reglamento, se le apercibe que la no atención al presente requerimiento de información conlleva la imposición de una medida de apremio consistente en una multa.»

Mediante escrito sin número del 06 de noviembre de 2024, suscrito por el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, recibido el 07 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones en los siguientes términos:

«(...) con el fin de aclarar, atender y solventar las observaciones realizadas en el citado pliego, me referiré a cada una de las observaciones señalándolas y refiriéndome a ellas de la manera siguiente:

(...)

En relación a las observaciones de Infraestructura Pública a las que se hace referencia:

(...)

con la finalidad de que sean solventadas, se adjunta como:

Anexo VIII. La respuesta otorgada por el Arq. Aldo Coria Valdiosera, Director General de Infraestructura Municipal y Obras del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato durante el periodo fiscalizado, mediante el cual hace referencia e informa las acciones realizadas al respecto de los hallazgos identificados en el Pliego de Observaciones que se atiende.

Dentro del anexo antes mencionado se proporcionan los documentos, la información, argumentación y elementos bastos, adecuados y suficientes que sirven de medio para aclarar, atender y solventar la presente observación.

(...)»

Anexa copia simple de:

1. Escrito sin número del 28 de octubre de 2024, con el que el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras le informa al Ex Presidente Municipal lo siguiente:

«(...) le informo a usted las acciones realizadas respecto a los hallazgos identificados por los auditores, referente al ejercicio fiscal 2023, referidos en el pliego de observaciones y recomendaciones de la administración pública del Municipio de San Luis de la Paz, Gto.

(...)

Se informa que se solicitó a cada uno de los supervisores quienes estuvieron comisionados en cada una de las obras seleccionadas por la auditoria, que realizaras las acciones y notificaciones a las empresas contratistas, donde se realicen las acciones necesarias para subsanar las observaciones (se anexa copia simple de los acuses de oficios girados por parte de la Dirección General de Infraestructura y Obras, los cuales, los originales han quedado en los archivos de la dirección). Así mismo, a cada una de las empresas contratistas se les notifico por escrito su observación, y se le solicito el reintegro del monto correspondiente como primera indicación o demostrara que si se realizó. Donde la única empresa quien entrego respuesta fue la empresa Orellana Ingenieros & Asociados S.A de C.V. (se anexa copia simple de respuesta entregada, y solicitud realizada por la dirección General de Infraestructura y obras a la ASEG). (...)

Así mismo, se informa que derivado a que actualmente ya no formo parte de la administración municipal, no ha sido posible adquirir las copias simples de todos los acuses para las 10 obras seleccionadas. Haciendo hincapié que se elaboraron y se solicitó cada acción de cada obra. (...)»

2. Oficio DGIMO-2024/2186 del 7 de octubre de 2024, con el que el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras le notifica la observación al supervisor y le señala:

«(...)

Se detecta que el Municipio el Municipio autorizó cantidades en dos conceptos, de las cuales no se acredita su ejecución, referente a la obra: «PAVIMENTACION DE LA CALLE SAN LUIS, EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO DE LOS POZOS» (...)

Por lo anterior se solicita el reintegro o la comprobación de los trabajos.

(...)»

3. Oficio DGIMO-2024/ del 09 de octubre de 2024, con el que el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras le informa al Auditor Jefe de Departamento de la Auditoria Superior del Estado de Guanajuato:

«(...)

Ahora bien, le solicito de la manera más atenta considere los trabajos ejecutados por la contratista y reconocidos en la estimación número 11 (once) los cuales no fueron cubiertos, mismos que se describen a continuación:

(...)

Si bien es cierto, son conceptos distintos pero ejecutados en el sitio de la obra por lo que se reconocen dichos trabajos ejecutados no pagados los cuales se consideran necesarios para el correcto funcionamiento de la obra. Cabe mencionar que el importe obtenido de los hallazgos encontrados es menor al importe de los trabajos ejecutados no pagado y por lo cual se solicita se considere el importe a reintegrar.

(...)»

4. Oficio sin número del 9 de octubre de 2024, suscrito por el contratista y dirigido al entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras, en donde le informa:

«(...); AL RESPECTO ME PERMITO INFORMAR QUE SE GENERARON EN TOTAL LA CANTIDAD DE 13 (TRECE) ESTIMACIONES PARA EL COBRO DE LOS CONCEPTOS EJECUTADOS DENTRO DE LAS CUALES SE CUANTIFICARON Y SE ME RECONOCIERON LOS TRABAJOS EJECUTADOS.

EN ESPECIFICO, AL CONCEPTO PAVIMENTO DE PIEDRA BOLA DE RIO DE 20 CMS DE ESPESOR, (...), DEL CUAL EN LA ESTIMACION NUMERO 11 (ONCE) CON PERIODO DE EJECUCION DEL 01/05/2023 AL 15/05/2023 SE CUANTIFICARON Y SE ME RECONOCIERON LOS TRABAJOS DESCRITOS A CONTINUACION, DE LA CUAL PRESENTO GENERADOR Y FOTOGRAFIAS DE LOS MISMOS.

		UNIDAD	CADENAMIENTO		LONGITUD	ANCHO	AREA	AREA ACUMULADA	
			DEL	AL					
S/C 3.1.2	PAVIMENTO DE PIEDRA BOLA DE RÍO DE 20CM DE ESPESOR, ASENTADA Y EMBOQUILLADA CON MORTERO HECHO EN OBRA DE FC=250 KG/CM2, TAMAÑO MAXIMO DE AGREGADOS 3/4" INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCION.P.U.O.T.	M2	0+170	0+230	64.30	7.00	450.10	450.10	
			0+779	0+790	11.00	7.63	88.93	534.03	CENTENARIO
			0+687		4.40	5.25	23.10	557.13	LEANDRO VALLE
			0+616		9	6.20	55.80	612.93	5 DE MAYO
			0+437		6.5	3.32	21.58	634.51	AGUILA
			0+220		9.2	2.10	19.32	653.83	DERECHO
		PARA ESTA ESTIMACION, SE COBRARA LA CANTIDAD DE						447.91	
		PARA LA ESTIMACION 12 VOL EXCEDENTE, SE COBRARÁ LA CANTIDAD DE						205.92	

SIN EMBARGO, DE ACUERDO A LOS HALLAZGOS RESULTADO DE LA REVISIÓN REALIZADA EN CONJUNTO CON LA ASEG, DEL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2023, SE OBSERVAN LOS SIGUIENTES CONCEPTOS:

(...)

POR LO QUE, PARA SOLVENTAR DICHA OBSERVACIÓN, LE SOLICITO DE LA MANERA MÁS ATENTA SE ME CONSIDEREN LOS TRABAJOS EJECUTADOS Y NO PAGADOS MENCIONADOS CON ANTERIORIDAD, YA QUE EL IMPORTE DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS Y NO PAGADOS ES MAYOR A LOS HALLAZGOS ENCONTRADOS EN LA REVISIÓN REALIZADA POR LA ASEG, ESTANDO LOS TRABAJOS EJECUTADOS Y NO PAGADOS EN EL LEVANTAMIENTO FISICO REALIZADO EXISTIENDO EVIDENCIA FISICA DE LOS MISMOS. CABE MENCIONAR, QUE ESTAS CANTIDADES EJECUTADAS NO SE COBRARON DEBIDO A QUE YA NO SE CONTABA CON RECURSO PARA EL COBRO DE ESTOS, SIN EMBARGO, ERAN NECESARIOS PARA EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE LA OBRA.

(...)

HACIENDO MENCIÓN DE NUESTRA MEJOR DISPONIBILIDAD DE ABSTENERNOS DE COBRAR LA DIFERENCIA A MI FAVOR DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS Y NO PAGADOS, ASÍ COMO PARA LA SOLVENTACIÓN DE LAS OBSERVACIONES RESULTADO DE LA REVISIÓN EN CONJUNTO CON LA ASEG.

(...)»

Valoración:

Las respuestas emitidas por el Funcionario y el Ex Funcionario no desvirtúan el hecho observado.

En su respuesta, el contratista reconoce el importe observado sin embargo, solicita se le consideren trabajos ejecutados que no fueron cubiertos del concepto «*Pavimentación de piedra bola de río de 20 cm de espesor, asentada y emboquillada con mortero hecho en obra...*». Al respecto el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras, solicita a esta entidad fiscalizadora, se consideren los trabajos ejecutados por la contratista y reconocidos en la estimación número 11(once) los cuales no fueron cubiertos.

Si bien el contratista envía el generador del concepto «*Pavimentación de piedra bola de río de 20 cm de espesor, asentada y emboquillada con mortero hecho en obra, ...*» en donde se muestra una cantidad de 205.92 pendiente de cobro, lo cierto es que dicha cantidad excedente no forma parte del finiquito de obra del 29 de mayo de 2023, ni se menciona en el acta de entrega recepción total del 21 de julio de 2023. Así mismo, no se elaboró un convenio de liquidación para reconocer el excedente faltante de pagar, tal como se estipula en el artículo 111 tercer párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato; por lo que no se puede considerar esta cantidad para solventar la presente observación.

Es importante indicar que la atribución sobre el reconocimiento de trabajos ejecutados por el contratista en condiciones distintas a las contratadas es competencia plena de la contratante. Lo anterior, tomando en cuenta lo establecido en la normativa, haciendo uso de los mecanismos reconocidos para las modificaciones al contrato y reconocimiento de los trabajos ejecutados. Adicional a que la obra ya se encuentra cerrada administrativamente según finiquito y acta de entrega recepción.

Si bien el Tesorero Municipal envía documentación que demuestra las acciones efectuadas con el Director General de Infraestructura Municipal y Obras, para aclarar, atender o solventar la observación, lo cierto es que este último no emitió argumentos ni envía documentación comprobatoria o información alguna que justifique que el Municipio haya autorizado cantidades en dos conceptos de obra, de las cuales no se acredita su ejecución.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada**, con acciones de impacto económico pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Observación Núm. 020: Devengo contable. Varios contratos

Rubros: 8.2.5 Presupuesto de egresos devengado.

Cuenta: 8-2-5-0-0-0000-00-000-00-000-0000-00-00 «Presupuesto de Egresos Devengado»

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa que el Municipio realizó el registro del momento contable del devengo, en una fecha anterior a la autorización de la estimación o a la fecha de solicitud de pago por parte de la Dirección de Obras Públicas.

El importe de las estimaciones registradas de forma anticipada en el devengo es de \$52,999,664.73.

El detalle se muestra en el **Anexo_DAIP_004_Registro devengo.**

Normativa relacionada

Lo anterior, con relación a los artículos 4 fracción XV, 21, 22, 34, 38 fracción I, 42 primer párrafo y 67 primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 103 y 105 de la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato; Capítulo I, Fracción I. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Devengo Contable; así como el Capítulo V, Fracción III. Operaciones relacionadas con el ejercicio del decreto de Presupuesto de Egresos, III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público del Modelo de Asientos para el Registro Contable del Manual de Contabilidad Gubernamental, acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010 y última reforma publicada el 27 de septiembre de 2018.

Ley General de Contabilidad Gubernamental.

«Artículo 4.- Para efectos de esta Ley se entenderá por:

...

XV. Gasto devengado: el momento contable del gasto que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas;

...»

«Artículo 21.- La contabilidad se basará en un marco conceptual que representa los conceptos fundamentales para la elaboración de normas, la contabilización, valuación y presentación de la información financiera confiable y comparable para satisfacer las necesidades de los usuarios y permitirá ser reconocida e interpretada por especialistas e interesados en las finanzas públicas.»

«Artículo 22.- Los postulados tienen como objetivo sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz, clara y concisa.

Los entes públicos deberán aplicar los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.»

«Artículo 34.- Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. La contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.»

«Artículo 38.- El registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el consejo, las cuales deberán reflejar:

- I. En lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, y

...»

«Artículo 42.- La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.

...»

«Artículo 67.- Los entes públicos deberán registrar en los sistemas respectivos, los documentos justificativos y comprobatorios que correspondan y demás información asociada a los momentos contables del gasto comprometido y devengado, en términos de las disposiciones que emita el consejo.

...»

Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

«Artículo 103. La contabilidad gubernamental comprende el registro de las transacciones que llevan a cabo los sujetos de la Ley, expresados en términos monetarios, captando los diversos eventos económicos identificables y cuantificables que afectan los bienes e inversiones, las obligaciones y pasivos, así como el propio patrimonio, con el fin de generar información financiera que facilite la toma de decisiones y sea un apoyo confiable en la administración eficaz, eficiente y transparente de los recursos públicos.»

«Artículo 105. La contabilidad gubernamental de los sujetos de la Ley se sujetará a lo previsto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones normativas aplicables en la materia.»

Manual de Contabilidad Gubernamental

«Capítulo I

Aspectos Generales de la Contabilidad Gubernamental

...

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental ...

...

8) Devengo Contable

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de

cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

...»

«Capítulo V

Modelo de Asientos para el Registro Contable

...

Fracción III. Operaciones relacionadas con el ejercicio del decreto de Presupuesto de Egresos, III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público;

...

III.2.2.4 Registro del devengado de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. Documento Fuente del Asiento: estimación de obra o finiquito debidamente validado.

Cargo		Abono	
1.2.3.5	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

III.2.2.5 Registro del pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo		Abono	
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

...»

Requerimientos de información

Mediante oficios AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/003, AECF(CIB)/MSLP23ED/002 y AECF(CIB)/MSLP23ED/003, del 29 de mayo, 21 de agosto y 17 de septiembre de 2024, respectivamente, se solicitó a la Tesorera Municipal, la información relativa al registro contable y comprobantes de pagos (cheque o transferencia electrónica) del anticipo y estimaciones relativos a las obras referidas, quien con oficios TESO 0729/2024, TESO 0985/2024 y TESO 1060/2024 del 05 de junio, 22 de agosto y 18 de septiembre de 2024, respectivamente, proporcionó en medio magnético la información requerida.

Actas de cierre

Con acta circunstanciada Núm. 012 del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo a la Tesorera Municipal, quien a preguntas expresas manifestó:
«1. Indicar el procedimiento para el registro en el momento contable del «DEVENGO» de las estimaciones de obras y servicios relacionados con la misma, señalando la evidencia documental que soporta dichos registros.

Respuesta: Recepción de la información y revisar que contenga el oficio de solicitud de pago, factura y la estimación completa (Carátula, hojas de estimación, generadores y croquis de conceptos estimados, notas de laboratorio, pruebas de control de calidad, reporte fotográfico de la ejecución de los conceptos).

2. Indicar si para realizar el registro en contabilidad del momento contable del «devengo» se contaba con las estimaciones completas (Carátula, hojas de estimación, generadores y croquis de conceptos estimados, notas de laboratorio, pruebas de control de calidad, reporte fotográfico de la ejecución de los conceptos) en la Tesorería Municipal. Proporcione la documentación que acredite su dicho.

Respuesta: No se contaba con la documental completa.

3. Indicar el motivo por el cual, la fecha señalada en los registros contables del momento contable del «devengado», es previa a la fecha de solicitud del trámite emitida por el Director General de Infraestructura Municipal y Obras, a la fecha indicada en las estimaciones, así como a la fecha de las facturas correspondientes a estas.

Respuesta: Se realizó el registro del devengo de las estimaciones mencionadas por indicación del Presidente Municipal, en este momento se proporciona copia del oficio mediante el cual se realizó dicha indicación.»

Anexa copia simple de oficio 810/PM/2023 del 06 de diciembre de 2023, mediante el cual el Presidente Municipal le solicita a la Tesorera Municipal: «...solicito a la brevedad posible se realice el registro contable del devengado, que turnen por parte de la Dirección de Obra Pública Municipal y el Comité de Adquisiciones y Enajenaciones, que ingresen a partir del 20 de diciembre del 2023.»

Mediante acta circunstanciada Núm. 015 del 04 de octubre de 2024, a pregunta expresa el Director General de Infraestructura Municipal y Obras, quien manifestó:

«Respecto a la solicitud realizada a la Tesorería Municipal para el registro contable del devengo de las estimaciones correspondientes a los diferentes contratos relacionados con obra pública, indique cual es el soporte documental requerido para solicitar el registro del momento contable del devengo.

Respuesta: Se realizó la solicitud a Tesorería Municipal derivado de una indicación del Presidente Municipal, la cual consistía en realizar los registros del devengo de las estimaciones relacionadas en el anexo 1, por esa razón la Dirección General de Infraestructura Municipal y Obras solicitó a Tesorería Municipal el registro de las mismas.

Cabe señalar que fue una solicitud, mas no, una indicación. Toda solicitud se realizaba con un original de la carátula de estimación y factura».

Los argumentos expuestos por los funcionarios no aportan información adicional que desvirtúe el hecho observado.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, suscrito por el Tesorero Municipal, recibido el 06 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación

de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta a la presente observación en los siguientes términos:

«(...) informo lo siguiente respecto al pliego de observaciones y recomendaciones resultantes a la revisión de la Cuenta Pública del periodo de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023.

(...)

NOTA, De la observación 9 a la 20 se envió oficio TESO 0024/2024 para que la dirección de Infraestructura Municipal y Obras nos remitiera la información, sin embargo, a la fecha del presente no se presentó ninguna información, vía telefónica comentaron que ellos mismos presentarían sus respuestas.»

Anexa copia simple de:

1. Oficio TESO 0024/2024 del 17 de octubre de 2024, con el que el Tesorero Municipal le solicita al Director de Infraestructura Municipal y Obra Pública:

«(...) remito a usted las observaciones que se despliegan concernientes a la obra pública municipal, de las cuales se anexa copia simple, así como los anexos que se mencionan en el pliego, que va desde la observación 9 a la 19 y la recomendación 4 y 5.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar las observaciones, cabe mencionar que contamos con un lapso de 10 días hábiles para dar respuesta en tiempo y forma ante la Auditoría.

Así mismo, dejo a su consideración si tuviera que notificar a algún servidor público que ya no labora dentro de la administración para poder llevar a cabo la solventación de alguna observación.

En términos de lo prevenido por los artículos 25, 27, 75, 76, 78, 81 y 82 fracción XXXI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y 31, 53 fracción I, 54 y 55 de su Reglamento, se le apercibe que la no atención al presente requerimiento de información conlleva la imposición de una medida de apremio consistente en una multa.»

Mediante escrito sin número del 06 de noviembre de 2024, suscrito por el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, recibido el 07 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones en los siguientes términos:

«(...) con el fin de aclarar, atender y solventar las observaciones realizadas en el citado pliego, me referiré a cada una de las observaciones señalándolas y refiriéndome a ellas de la manera siguiente:

(...)

En relación a las observaciones de Infraestructura Pública a las que se hace referencia:

(...)

con la finalidad de que sean solventadas, se adjunta como:

Anexo VIII. La respuesta otorgada por el Arq. Aldo Coria Valdiosera, Director General de Infraestructura Municipal y Obras del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato durante el periodo fiscalizado, mediante el cual hace referencia e informa las acciones realizadas al respecto de los hallazgos identificados en el Pliego de Observaciones que se atiende.

Dentro del anexo antes mencionado se proporcionan los documentos, la información, argumentación y elementos bastos, adecuados y suficientes que sirven de medio para aclarar, atender y solventar la presente observación.

(...)»

Anexa copia simple de:

1. Escrito sin número del 28 de octubre de 2024, con el que el entonces Director General de Infraestructura Municipal y Obras le informa al Ex Presidente Municipal lo siguiente:

«(...) le informo a usted las acciones realizadas respecto a los hallazgos identificados por los auditores, referente al ejercicio fiscal 2023, referidos en el pliego de observaciones y recomendaciones de la administración pública del Municipio de San Luis de la Paz, Gto.

(...)

Se informa que se solicitó a cada uno de los supervisores quienes estuvieron comisionados en cada una de las obras seleccionadas por la auditoria, que realizaras las acciones y notificaciones a las empresas contratistas, donde se realicen las acciones necesarias para subsanar las observaciones (se anexan copia simple de los acuses de oficios girados por parte de la Dirección General de Infraestructura y Obras, los cuales, los originales han quedado en los archivos de la dirección). Así mismo, a cada una de las empresas contratistas se les notifico por escrito su observación, y se le solicito el reintegro del monto correspondiente como primera indicación o demostrara que si se realizó. (...)

Así mismo, se informa que derivado a que actualmente ya no formo parte de la administración municipal, no ha sido posible adquirir las copias simples de todos los acuses para las 10 obras seleccionadas. Haciendo hincapié que se elaboraron y se solicitó cada acción de cada obra.

(...)» (sic)

Valoración:

Las respuestas emitidas por el Funcionario y el Ex Funcionario no desvirtúan el hecho observado.

No obstante lo manifestado por los Ex Funcionarios, no se proporcionó documentación que atienda o aclare la presente observación. De igual forma si bien el Tesorero Municipal señala que mediante oficio TESO 0024/2024 del 17 de octubre de 2024 le solicita al Director General de Infraestructura Municipal y Obras que envíe respuesta que atienda, aclare o justifique la observación, lo cierto es que en dicho oficio no se menciona la presente observación. Por lo que ninguno envía documentación comprobatoria o información alguna que justifique que el Municipio haya realizado el registro del momento contable del devengo, en una fecha anterior a la autorización de la estimación o a la fecha de solicitud de pago por parte de la Dirección de Obras Públicas.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No solventada**, sin acciones pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

ADMINISTRACIÓN PÚBLICA CENTRALIZADA

Financiero

Sistema de ingresos.

Recomendación Núm. 001: Disposiciones para el ciclo de los ingresos.

Se recomienda que el Municipio evalúe y en su caso, actualice e incluya las disposiciones específicas que regulen la gestión de los ingresos, o en procedimientos documentados un apartado respecto a la recaudación, documentación, control y seguimiento de ingresos y adeudos, que resulte de aplicación general tanto para dependencias como entidades, procurando establecer:

- **Recaudación y Cobranza de los ingresos:** Incorporar en disposiciones específicas:
 - La elaboración y documentación de conciliaciones entre los ingresos recaudados por las diferentes formas de cobro (efectivo, transferencia, terminal punto de venta, entre otros), así como, la integridad en los trámites o actos relacionados con la recaudación, realizados por las diferentes áreas del Municipio.
- **Documentación comprobatoria del ingreso:** Incorporar en disposiciones o procedimientos:
 - Controles específicos para el resguardo, canje, cancelaciones, de los recibos oficiales y comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), delimitando las tareas y responsabilidades de cada participante en el proceso, considerando la segregación de actividades.
 - Metodología para la aplicación y actualización de las bases, cuotas, tasas, tarifas y facilidades administrativas (sea manual o por sistema), incluyendo el personal y responsabilidad de su participación en el proceso. Por ejemplo, sistematizado: roles de usuario y contraseña en sistema, y sistema manual: descripción de quienes elaboran, supervisan y autorizan.
 - Determinar la documentación mínima para garantizar los adeudos, cartera vencida y rezagos, para gestionar su recuperación.
- **Control y seguimiento del ingreso:** Incorporar en disposiciones o procedimientos
 - Políticas para el manejo de los adeudos, cartera vencida y rezagos, donde se establezcan plazos para gestionar su recuperación, campañas para incentivar el pago y de la determinación de aquellos que serán objeto al Procedimiento Administrativo de Ejecución (PAE), delimitando las tareas y responsabilidades de cada participante en el proceso.

- Determinar las áreas, funcionarios y responsabilidades de los participantes en cada proceso del ingreso (recaudación, concentración, cobranza, control y seguimiento de adeudos).

Ello, con el objeto de:

- 1) Contar con disposiciones específicas que permitan asegurar una gestión financiera transparente eficiente y responsable de los ingresos, determinando las áreas responsables en cada proceso y los procesos en que intervienen, a fin de fortalecer la estabilidad en las finanzas públicas del Municipio y cumplir con los servicios y programas que el ente tiene a cargo.
- 2) Establecer plazos específicos, controles para la operación y criterios formalizados para la recaudación, depósito de recursos y seguimiento de adeudos, con la finalidad de contar con recursos de forma oportuna para su disponibilidad, liquidez y hacer frente al ejercicio del gasto necesario para el cumplimiento de sus objetivos.

Lo anterior en virtud que, mediante cuestionario de control interno aplicado el 15 de febrero de 2024, con la Directora de Finanzas, contestó:

Pregunta	Respuesta
Recaudación y cobranza de ingresos: 7.- Informar si se cuenta con controles documentados para realizar conciliaciones entre los ingresos recaudados por las diferentes formas de cobro.	«No»
Documentación comprobatoria de Ingresos: 18.- En caso de que se generen folios por cada una de las áreas recaudadoras específicas, se tienen controles establecidos para su otorgamiento, resguardo, canje, entre otros.	«No»
Documentación comprobatoria de Ingresos: 22.- Indique si cuenta con lineamientos, políticas y procedimientos documentados para la cancelación de folios de recibos oficiales y de comprobantes fiscales digitales por internet.	«No»
Tarifas y tipos de ingresos (Sistemas Manual o Automatizado): 39.- Indique si cuenta con controles establecidos y formalizados para verificar la correcta aplicación y actualización de las bases, cuotas, tasas, tarifas y facilidades administrativas.	«No»
Tarifas y tipos de ingresos (Sistemas Manual o Automatizado): 41.- Indicar si se tienen controles establecidos para verificar que las modificaciones se realicen por el personal autorizado, tales como roles de usuario y contraseña en sistema.	«No»
Cuentas por cobrar y su seguimiento: 42.- Se cuentan con políticas, lineamientos, disposiciones para el manejo de los adeudos, cartera vencida y rezagos, en los conceptos de ingresos en caso afirmativo describa.	«No»
Cuentas por cobrar y su seguimiento: 44.- Señale si se tienen plazos establecidos a efecto de realizar la verificación de los adeudos por ingresos pendientes de cobro a efecto de gestionar su recuperación.	«No»
Cuentas por cobrar y su seguimiento: 45.- Señale si tiene lineamientos o políticas a efecto de determinar la documentación mínima con que se debe contar para respaldar los adeudos, cartera vencida y rezagos para gestionar su recuperación.	«No»
Cuentas por cobrar y su seguimiento: 47.- Indique si se cuenta con controles a efecto de determinar los adeudos a los cuales se le aplicarán procedimientos administrativos de ejecución.	«No»
Cuentas por cobrar y su seguimiento: 48.- Indique si cuenta con un departamento específico encargado de realizar la cobranza por los adeudos, cartera vencida, rezagos, recargos, créditos fiscales.	«No»

Respecto de las respuestas a las preguntas 07, la funcionaria señala que «No se cuenta con controles documentados para realizar conciliaciones bancarias, pero se realiza cada mes.» y no obstante que, proporciona copia simple de corte de caja, conciliación bancaria u bouchers, lo cierto es que no cuenta con evidencia de los controles documentados para realizar conciliaciones entre los ingresos recaudados por las diferentes formas de cobro.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar o atender la presente recomendación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024(sic) del 05 de noviembre de 2024, el Tesorero Municipal, emite respuesta a la presente recomendación, en los siguientes términos:

«... Se anexa explicación y documentos pertinentes.»

Anexa en su oficio de respuesta, en medio digital, la siguiente información:

- Escrito que carece de núm., fecha y firma, que señala:
«(...) se está trabajando en la actualización para su posterior autorización del "Manual de Organización y Procedimientos de la Tesorería Municipal de San Luis de la Paz, Guanajuato" en el cual se establezcan las disposiciones específicas que permitan asegurar una gestión financiera transparente, eficiente y responsable de los ingresos, determinando las áreas responsables en cada proceso con el fin de fortalecer la estabilidad de las finanzas públicas del Municipio , así como los plazos específicos, controles para la operación y criterios formalizados para la recaudación, deposito (sic) de recursos y seguimiento de adeudos, con la finalidad de contar con recursos de forma oportuna para su disponibilidad. (...)»
- Manual de Organización y Procedimientos Tesorería Municipal, San Luis de la Paz, Gto., H. Ayuntamiento 2021-2024, con fecha de elaboración 07 de diciembre de 2023.

Asimismo, en escrito del 06 de noviembre de 2024, el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, señaló:

«De las recomendaciones que se enlistan me doy por enterado, pero señalo que toda vez que no continúo más en el cargo no me es factible su implementación, esto por encontrarme fuera del periodo de mi encargo.»

Valoración:

El Tesorero Municipal señala que, se está trabajando en la actualización para su posterior autorización del Manual de Organización y Procedimientos de la Tesorería Municipal de San Luis de la Paz, Guanajuato; sin embargo, el documento proporcionado presenta fecha de elaboración el 07 de diciembre de 2023, sin que se proporcione evidencia documental del avance de su actualización, para dar atención a esta recomendación.

El Presidente Municipal de la administración pública 2021 –2024, no emite argumentos ni envía documentación comprobatoria o alguna otra información para aclarar o atender la presente recomendación.

Conforme a lo antes referido, no se acredita la actualización e inclusión en disposiciones específicas que regulen la gestión de los ingresos o en procedimientos documentados, un apartado respecto a la recaudación, documentación, control y seguimiento de ingresos y adeudos, que resulte de aplicación general tanto para dependencias como entidades.

Acorde a lo expuesto, el ente fiscalizado no acredita las acciones que realizó, por lo que, la recomendación se considera **No atendida**.

Sistema de ayudas.

Recomendación Núm. 002: Padrón de beneficiarios de ayudas y subsidios.

Se recomienda que el Municipio evalúe, y en su caso, regule en sus disposiciones específicas para la elaboración e integración de un padrón de beneficiarios que contenga la totalidad de las donaciones, ayudas y subsidios otorgados por las Dependencias y Entidades de la administración municipal a la población ¹⁰, así como la unidad administrativa responsable de su integración, homologación y seguimiento, que contenga al menos lo siguiente:

- **Homologación:** Establecer la información y datos con los que debe contar el padrón de beneficiarios, contemplando cuando menos:
 - Nombre del beneficiario,
 - Clave Única de Registro de Población cuando el beneficiario sea persona física o el Registro Federal de Contribuyentes con Homoclave cuando sea persona moral,
 - Domicilio del beneficiario,
 - Número telefónico,
 - Nombre del programa,
 - Nombre de la Dependencia o área municipal que la otorga,
 - Tipo de donación ayuda o subsidio entregado (dinero en efectivo o en especie),
 - Descripción del apoyo,
 - Monto recibido,
 - Fecha de recepción.

Nota: En el **Anexo_FIN_004_Padrón de beneficiarios**, se muestra un ejemplo de la integración del padrón de beneficiarios.

¹⁰ No obstante que, áreas que otorgan apoyos, distintas a la presidencia municipal y regidores, sí cuentan con padrón de beneficiarios, la recomendación va en sentido de que se tenga un padrón íntegro de beneficiarios de apoyos del Municipio.

- **Área responsable:** Establecer el área responsable para la integración de los padrones de las Dependencias y Entidades, su homologación y seguimiento del padrón de beneficiarios de las donaciones, ayudas y subsidios otorgados.

Ello, con el objeto de robustecer los mecanismos que garanticen que el padrón de beneficiarios cuente con información detallada, homogénea y oportuna, que garantice la gestión y administración eficiente de las donaciones, ayudas y subsidios otorgados, permita realizar un seguimiento del uso adecuado de los recursos públicos y facilite su consulta para coadyuvar a la transparencia y rendición de cuentas.

Lo anterior en virtud que, mediante cuestionario de control interno aplicado el 15 de febrero de 2024 con la Auxiliar Administrativo, adscrita al departamento del H. Ayuntamiento, contestó:

Pregunta	Respuesta
12. Indique si cuenta con un registro o padrón de beneficiarios de los apoyos proporcionados durante el periodo de revisión y ejercicios anteriores.	«No»
14. Indique si cuenta con mecanismos de control para evitar la duplicidad en la entrega de ayudas y subsidios.	«No aplica»
17. Señale si hace pública en la página oficial de internet del Ente, las ayudas y subsidios entregadas...	«No»

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar o atender la presente recomendación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024(sic) del 05 de noviembre de 2024, el Tesorero Municipal, emite respuesta a la presente recomendación, en los siguientes términos:

«... Mediante oficio número REG/0010/2024, manifiestan que "... se tomaran en cuenta las recomendaciones emitidas por parte de la Auditoría y se trabajará en las medidas necesarias..” oficio número 0302/OM/2024 indica “se tomaran en cuenta dentro de ella para mejorar sus resultados.”

Anexa en su oficio de respuesta, en medio digital, la siguiente información:

- Oficio 0302/OM/2024 del 30 de octubre de 2024, suscrito por el Oficial Mayor donde señala que se tomaran en cuenta para mejorar los resultados.
- Oficios REG/0003/2024 y REG/0010/2024 ambos del 17 de octubre de 2024, suscritos por Regidores donde señalan que se tomaran en cuenta las recomendaciones y se trabajará en las medidas necesarias.

Asimismo, en escrito del 06 de noviembre de 2024, el presidente municipal de la administración pública 2021 – 2024, señaló:

«De las recomendaciones que se enlistan me doy por enterado, pero señalo que toda vez que no continúo más en el cargo no me es factible su implementación, esto por encontrarme fuera del periodo de mi encargo.»

Valoración:

El Tesorero Municipal señala que, los funcionarios públicos tomarán en cuenta la presente recomendación, sin adjuntar alguna evidencia de haber iniciado las acciones respecto a la emisión de las disposiciones que regulen la elaboración e integración de un padrón de beneficiarios de ayudas y subsidios.

El Presidente Municipal de la administración pública 2021 –2024, no emite argumentos ni envía documentación comprobatoria o alguna otra información para aclarar o atender la presente recomendación.

Acorde a lo expuesto, el ente fiscalizado proporciona documental respecto a las acciones que se encuentra realizando, mismas que resultan insuficientes para acreditar la implementación; por lo que, la recomendación se considera **No atendida**.

Recomendación Núm. 003: Difusión de ayudas y subsidios.

Se recomienda que el Municipio evalúe, y en su caso, regule en sus disposiciones específicas para otorgamiento de donaciones, ayudas y subsidios, los mecanismos de control para la difusión de los requisitos de acceso, autorización y entrega-recepción de éstas, considerando al menos lo siguiente:

- **Mecanismos de difusión de convocatoria:** Mecanismos para difundir la convocatoria, asegurando que esta difusión incluya como mínimo: el programa que les da origen, los requisitos para acceder a las donaciones, ayudas y/o subsidios, el procedimiento para autorización, así como las circunstancias de tiempo, modo y lugar para su otorgamiento.
- **Medios:** Determinar los medios de difusión o comunicación idóneos, como pueden ser los siguientes:
 - Sitio de internet oficial del Municipio.
 - Redes sociales.
 - Radio y televisión.
 - Periódicos locales.
 - Medios impresos como volantes y carteles.
 - Perifoneo.

Ello, con el objeto de contar con normativa que garantice la difusión de los requisitos de acceso, autorización y entrega de donaciones, ayudas y subsidios, a fin de contribuir a que la población esté informada para acceder a estas, y hacer más eficiente y clara su entrega, lo que coadyuva a la transparencia y mayor confianza sobre el ejercicio de los recursos públicos.

Lo anterior en virtud que, mediante cuestionario de control interno aplicado el 15 de febrero de 2024 con la Auxiliar Administrativo, adscrita al departamento del H. Ayuntamiento, contestó:

Pregunta:	Respuesta:
6.- Señale el medio o los medios por los cuales el Ente difunde a la población los programas por concepto de ayudas y subsidios, que se otorgarán durante el ejercicio fiscal...	«Preguntando»

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar o atender la presente recomendación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, el Tesorero Municipal, emite respuesta a la presente recomendación, en los siguientes términos:

«... Mediante oficio número REG/0010/2024, manifiestan que "... se tomaran en cuenta las recomendaciones emitidas por parte de la Auditoría y se trabajará en las medidas necesarias..." oficio número 0302/OM/2024 indica "se tomaran en cuenta dentro de ella para mejorar sus resultados."»

Anexa en su oficio de respuesta, en medio digital, la siguiente información:

- Oficio 0302/OM/2024 del 30 de octubre de 2024, suscrito por el Oficial Mayor donde señala que se tomaran en cuenta para mejorar los resultados.
- Oficios REG/0003/2024 y REG/0010/2024 ambos del 17 de octubre de 2024, suscritos por Regidores donde señalan que se tomaran en cuenta las recomendaciones y se trabajará en las medidas necesarias.

Asimismo, en escrito del 06 de noviembre de 2024, el presidente municipal de la administración pública 2021 – 2024, señaló:

«De las recomendaciones que se enlistan me doy por enterado, pero señalo que toda vez que no continúo más en el cargo no me es factible su implementación, esto por encontrarme fuera del periodo de mi encargo.»

Valoración:

El Tesorero Municipal señala que, los funcionarios públicos tomarán en cuenta la presente recomendación, sin adjuntar alguna evidencia de haber iniciado las acciones respecto a la emisión de las disposiciones que regulen los mecanismos de difusión de ayudas y subsidios.

El Presidente Municipal de la administración pública 2021 –2024, no emite argumentos ni envía documentación comprobatoria o alguna otra información para aclarar o atender la presente recomendación.

Acorde a lo expuesto, el ente fiscalizado proporciona documental respecto a las acciones que se encuentra realizando, mismas que resultan insuficientes para acreditar la implementación; por lo que, la recomendación se considera **No atendida**.

Infraestructura Pública

Recomendación Núm. 004. Expedientes unitarios de obras. Ocho contratos.

Rubro: 1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.

Cuenta: Varias cuentas

Se recomienda que el Municipio evalúe, y en su caso integre a los expedientes unitarios de ocho obras, los documentos necesarios para llevar el control de los trabajos, y que son requeridos por la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato (LOPSRMEMG) y el Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato (RLOPSRMEMG).

El detalle se muestra en el **Anexo_DAIP_05_Expedientes unitarios**.

Requerimientos de información

Mediante oficios AECF(CIB)/MSLP23EJ_JD/004 del 29 de mayo de 2024 y AECF(CIB)/MSLP23ED/001 del 21 de agosto de 2024, se solicitó al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, la información del expediente unitario de las obras, quien con oficios DGIMO-2024/1299 del 10 de junio de 2024; DGIMO-2024/2087 y DGIMO-2024/2149 ambos del 06 de agosto de 2024, proporcionó en medio magnético, de manera parcial la documentación solicitada.

Actas de cierre

Mediante acta circunstanciada Núm. 016_DAIP del 04 de octubre de 2024, se dio a conocer el hallazgo al Director General de Infraestructura Municipal y Obras, quien manifestó: «Se le solicitará a cada uno de los supervisores la regularización de la documentación y se informará al personal sobre la importancia de tener la documentación completa».

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar o atender la presente recomendación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) (Sic) del 05 de noviembre de 2024, suscrito por el Tesorero Municipal, recibido el 06 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta a la presente observación en los siguientes términos:

«(...) informo lo siguiente respecto al pliego de observaciones y recomendaciones resultantes a la revisión de la Cuenta Pública del periodo de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023.

(...)

NOTA, De la observación 9 a la 20 se envió oficio TESO 0024/2024 para que la dirección de Infraestructura Municipal y Obras nos remitiera la información, sin embargo, a la fecha del presente no se presentó ninguna información, vía telefónica comentaron que ellos mismos presentarían sus respuestas.»

Anexa copia simple de:

1. Oficio TESO 0024/2024 del 17 de octubre de 2024, con el que el Tesorero Municipal le solicita al Director de Infraestructura Municipal y Obra Pública:

«(...) remito a usted las observaciones que se despliegan concernientes a la obra pública municipal, de las cuales se anexa copia simple, así como los anexos que se mencionan en el pliego, que va desde la observación 9 a la 19 y la recomendación 4 y 5.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar las observaciones, cabe mencionar que contamos con un lapso de 10 días hábiles para dar respuesta en tiempo y forma ante la Auditoría.

Así mismo, dejo a su consideración si tuviera que notificar a algún servidor público que ya no labora dentro de la administración para poder llevar a cabo la solventación de alguna observación.

En términos de lo prevenido por los artículos 25, 27, 75, 76, 78, 81 y 82 fracción XXXI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y 31, 53 fracción I, 54 y 55 de su Reglamento, se le apercibe que la no atención al presente requerimiento de información conlleva la imposición de una medida de apremio consistente en una multa.»

Mediante escrito sin número del 06 de noviembre de 2024, suscrito por el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, recibido el 07 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones en los siguientes términos:

«(...) con el fin de aclarar, atender y solventar las observaciones realizadas en el citado pliego, me referiré a cada una de las observaciones señalándolas y refiriéndome a ellas de la manera siguiente:

(...)

De las recomendaciones que se realizan me doy por enterado, pero señalo que toda vez que no continúo más en el cargo no me es factible su implementación, esto por encontrarme fuera del periodo de mi encargo.

(...)»

Valoración:

Las respuestas emitidas por el Funcionario y el Ex Funcionario no desvirtúan el hecho recomendado.

El Ex Funcionario manifiesta que se da por enterado de la recomendación, sin proporcionar documentación que la atienda o aclare. De igual forma, si bien el Tesorero Municipal envía documentación que demuestra las acciones efectuadas con el Director General de Infraestructura Municipal y Obras, para aclarar o atender la recomendación, lo cierto es que este último no emitió argumentos ni envía documentación comprobatoria o información alguna que acredite que el Municipio haya evaluado, y en su caso integrado a los expedientes unitarios de ocho obras, los documentos necesarios para llevar el control de los trabajos, y que son requeridos por la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los

Municipios de Guanajuato (LOPSRMEMG) y el Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato (RLOPSRMEMG).

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la recomendación se considera **No atendida**.

Sistema de Obra.

Recomendación Núm. 005: Normativa interna aplicable.

Se recomienda que el Municipio evalúe, y en su caso, emita disposiciones específicas (reglamento, lineamientos, manuales o procedimientos documentados), o en su caso actualice las existentes, con objeto de definir los procedimientos, funciones y actividades del personal que interviene en los diferentes procesos de la obra pública y servicios relacionados con la misma, considerando al menos:

- **Establecer roles y responsabilidades:** Definir quién es responsable de cada etapa del proceso y cuáles son sus funciones específicas.
- **Desarrollar procedimientos estandarizados:** Definir los pasos a seguir en cada procedimiento relacionado con la obra pública.
- **Establecer mecanismos de supervisión y control:** Incorporar actividades de monitoreo al cumplimiento de las disposiciones y procedimientos.
- **Actualizar periódicamente las disposiciones:** Actualizarse periódicamente para reflejar los cambios en los procesos y las responsabilidades de los diferentes cargos o puestos.

Ello, con el objeto de establecer con claridad las responsabilidades de cada puesto, facilitar la comunicación interna, mejorar la eficiencia operativa y asegurar el adecuado funcionamiento de las diversas áreas involucradas.

Lo anterior en virtud de que, mediante cuestionario de control interno aplicado con el Asesor jurídico A, el 23 de enero de 2024, manifestó lo siguiente:

Pregunta:	Respuesta:
Normativa aplicable	
«2. Señalar si cuenta con Reglamento, lineamientos, manuales de funciones, procedimientos de organización o circulares autorizados que definan las actividades de las áreas y personas que intervienen en los procesos de obra pública y servicios relacionados con la misma, para cada una de las siguientes etapas.»	«No contamos con un manual como tal, se esta trabajando uno, el cuál esta en proceso con un avance del 60%» (sic)

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar o atender la presente recomendación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, suscrito por el Tesorero Municipal, recibido el 06 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta a la presente observación en los siguientes términos:

«(...) informo lo siguiente respecto al pliego de observaciones y recomendaciones resultantes a la revisión de la Cuenta Pública del periodo de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023.

(...)

NOTA, De la observación 9 a la 20 se envió oficio TESO 0024/2024 para que la dirección de Infraestructura Municipal y Obras nos remitiera la información, sin embargo, a la fecha del presente no se presentó ninguna información, vía telefónica comentaron que ellos mismos presentarían sus respuestas.»

Anexa copia simple de:

1. Oficio TESO 0024/2024 del 17 de octubre de 2024, con el que el Tesorero Municipal le solicita al Director de Infraestructura Municipal y Obra Pública:

«(...) remito a usted las observaciones que se despliegan concernientes a la obra pública municipal, de las cuales se anexa copia simple, así como los anexos que se mencionan en el pliego, que va desde la observación 9 a la 19 y la recomendación 4 y 5.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar las observaciones, cabe mencionar que contamos con un lapso de 10 días hábiles para dar respuesta en tiempo y forma ante la Auditoría.

Así mismo, dejo a su consideración si tuviera que notificar a algún servidor público que ya no labora dentro de la administración para poder llevar a cabo la solventación de alguna observación.

En términos de lo prevenido por los artículos 25, 27, 75, 76, 78, 81 y 82 fracción XXXI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y 31, 53 fracción I, 54 y 55 de su Reglamento, se le apercibe que la no atención al presente requerimiento de información conlleva la imposición de una medida de apremio consistente en una multa.»

Mediante escrito sin número del 06 de noviembre de 2024, suscrito por el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, recibido el 07 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones en los siguientes términos:

«(...) con el fin de aclarar, atender y solventar las observaciones realizadas en el citado pliego, me referiré a cada una de las observaciones señalándolas y refiriéndome a ellas de la manera siguiente:

(...)

*De las recomendaciones que se realizan me doy por enterado, pero señalo que toda vez que no continúo más en el cargo no me es factible su implementación, esto por encontrarme fuera del periodo de mi encargo.
(...)»*

Valoración:

Las respuestas emitidas por el Funcionario y el Ex Funcionario no desvirtúan el hecho recomendado.

El Ex Funcionario manifiesta que se da por enterado de la recomendación, sin proporcionar documentación que la atienda o aclare. De igual forma, si bien el Tesorero Municipal envía documentación que demuestra las acciones efectuadas con el Director General de Infraestructura Municipal y Obras, para aclarar o atender la recomendación, lo cierto es que este último no emitió argumentos ni envía documentación comprobatoria o información alguna que acredite que el Municipio haya evaluado, y en su caso emitido disposiciones específicas (reglamento, lineamientos, manuales o procedimientos documentados), o en su caso actualizado las existentes, con objeto de definir los procedimientos, funciones y actividades del personal que interviene en los diferentes procesos de la obra pública y servicios relacionados con la misma.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la recomendación se considera **No atendida**.

Recomendación Núm. 006: Programa anual de capacitación.

Se recomienda que el Municipio evalúe, y en su caso implemente un programa anual de capacitación continua para los supervisores y el personal responsable de verificar la calidad, costo y tiempo de las obras, este programa podrá incluir, pero no limitar los siguientes temas:

- Regulación y normativa aplicable a la obra pública y servicios relacionados.
- Gestión de proyectos, incluyendo la planificación, programación, presupuestación, control de calidad y gestión de riesgos.
- Estándares y mejores prácticas de control de calidad en la obra pública y servicios relacionados, incluyendo, inspecciones de obra, pruebas de materiales, aseguramiento de la calidad, mano de obra calificada y documentación adecuada.
- Tecnología y herramientas de construcción.

Con el objeto de contribuir a la actualización de los supervisores, en materia legal, técnica, de gestión de proyectos, herramientas de medición, entre otras, fomentando el cumplimiento de los requisitos de calidad, costo y tiempo, que establecen las normas legales.

Lo anterior en virtud de que, mediante cuestionario de control interno aplicado con el Asesor jurídico A, el 23 de enero de 2024, manifestó lo siguiente:

Pregunta:	Respuesta:
Capacitación, actualización y desarrollo de personal	
«6. Indicar si cuenta con un programa anual de capacitación del personal encargado de las actividades relacionadas con la obra pública y servicios relacionados con la misma.»	«No»

Adicionalmente, derivado de las observaciones que se presentan en este Pliego, con respecto a cantidades en conceptos de las cuales no se acredita su ejecución, conceptos que presentan escalonamientos entre losas de banquetas y guarnición; fisuras y grietas, así como, que no se acreditó la aplicación de multa (sanción administrativa) al contratista, al autorizar una estimación presentada con una periodicidad mayor a treinta días naturales.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar o atender la presente recomendación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, suscrito por el Tesorero Municipal, recibido el 06 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta a la presente observación en los siguientes términos:

*«(...) informo lo siguiente respecto al pliego de observaciones y recomendaciones resultantes a la revisión de la Cuenta Pública del periodo de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023.
(...)»*

Anexa copia simple de:

- Oficio 0302/OM/2024 del 30 de octubre de 2024, con el que el Oficial Mayor le informa al Tesorero Municipal:
*«(...) remito a usted las observaciones que se despliegan concernientes a las siguientes observaciones.
(...) Recomendación núm. 002 (Sic) Programa de capacitación.
(...) Además, cabe mencionar que en relación a las Recomendaciones (...), Núm002 (Sic) emitidas a esta Oficialía Mayor se tomaran en cuenta dentro de ella para la mejorar sus resultados.»
(sic)*

Mediante escrito sin número del 06 de noviembre de 2024, suscrito por el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, recibido el 07 de noviembre de 2024 en la Unidad de Archivo, Correspondencia y Notificación de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se remite respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones en los siguientes términos:

*«(...) con el fin de aclarar, atender y solventar las observaciones realizadas en el citado pliego, me referiré a cada una de las observaciones señalándolas y refiriéndome a ellas de la manera siguiente:
(...)»*

*De las recomendaciones que se realizan me doy por enterado, pero señalo que toda vez que no continúo más en el cargo no me es factible su implementación, esto por encontrarme fuera del periodo de mi encargo.
(...)»*

Valoración:

Las respuestas emitidas por el Funcionario y el Ex Funcionario no desvirtúan el hecho recomendado.

El Ex Funcionario manifiesta que se da por enterado de la recomendación, sin proporcionar documentación que la atienda o aclare.

Así mismo, no obstante el Oficial mayor señala que la recomendación se tomará en cuenta para mejorar sus resultados, no envía documentación comprobatoria o información alguna que acredite que el Municipio haya evaluado, y en su caso implementado un programa anual de capacitación continua para los supervisores y el personal responsable de verificar la calidad, costo y tiempo de las obras.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la recomendación se considera **No atendida.**

ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DESCENTRALIZADA

Junta de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de San Luis de la Paz. Gto.

Financiero

Recomendación Núm. 007: Títulos concesión vigentes.

Se recomienda que la Junta de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de San Luis de la Paz, Gto., evalúe y en su caso, lleve a cabo las acciones necesarias para la regularización de tres títulos de concesión respecto de tres pozos, ante la Comisión Nacional del Agua.

Ello, con el objeto de que el Ente preste el servicio de agua potable de manera permanente, general, uniforme y continúa, evitando la suspensión temporal o extinción de los títulos que restrinjan la extracción del agua potable de los pozos, así como evitar una sanción consistente en alguna multa.

Lo anterior en virtud que, se identificaron tres títulos concesión que no se encontraban vigentes durante el ejercicio 2023. El detalle se muestra en la siguiente tabla.

Título concesión			Pozos		Marca
Consecutivo	Número	Fecha de vigencia	Número	Nombre	
1	A4GUA100909/12HMGR94	23/05/2004	San Luis de la Paz	Presidencia Mpal. San Luis de la Paz	A
2	A4GUA101887/12HMGE94	27/10/2004	San Luis de la Paz	Pdcia. Mpal. De San Luis de la Paz	A
3	A4GUA102054/12HMGR94	20/12/2004	San Luis de la Paz	Mpio. de S.L. de la Paz (Junta Mpal. de Agua Potable y Alcant. de San Luis de la Paz	B

Marcas:

A.- El organismo operador del agua no proporcionó los títulos de concesión, pero en su respuesta señala que se encuentran vencidos, información coincidente con lo reportado en el ANEXO I PUNTO 1, proporcionado por CONAGUA con oficio B00.910.01.1/000645 del 09 de abril del 2024.

B.- El organismo operador del agua en su respuesta señala que, este título de concesión se encuentra vigente; sin embargo, de acuerdo con la documentación proporcionada se verificó que su vigencia caducó en el año 2004. No obstante que, en el ANEXO I PUNTO 1, proporcionado por CONAGUA con oficio B00.910.01.1/000645 del 09 de abril del 2024, refiere una adhesión a decreto de este título, con vigencia al 16/02/2034, el Municipio no proporcionó el Título de concesión actualizado.

Requerimiento de información

Mediante requerimiento de información número AECF(CAB)/MSLP23/006 del 18 de septiembre del 2024, se solicitó al Presidente del Consejo Directivo de la Junta de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz, Gto., entre otros puntos, indicara si todos los pozos o fuentes de abastecimiento superficial del Municipio, de los cuales se explota, usa o aprovecha el agua, cuentan con títulos de concesión, asignación o permiso, en caso de que algunos pozos no cuenten con dicho título, relacionarlos y proporcionar la documentación que lo justifique, entre las columnas del Anexo 02 se solicitó incluir la “vigencia”.

Con oficio DG-0497/2024, señaló lo siguiente: «2. Anexo en digital, los títulos de concesión con que cuenta en este Organismo Operado (...).»

Del análisis al Anexo 02 proporcionado como respuesta y la demás documentación adjunta, se identificó que durante el ejercicio 2023, se extrajo agua de tres pozos, siendo que sus respectivos títulos de concesión no se encontraban vigentes.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar o atender la presente recomendación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024(sic) del 05 de noviembre de 2024, el Tesorero Municipal, emite respuesta a la presente recomendación, en los siguientes términos:

«... Mediante oficio número DG-0562/2024, la Junta Municipal de Agua Potable indica "... en el área jurídica del Organismo operador del agua potable en San Luis de la Paz, Guanajuato, no han sido localizados... se procederá con las siguientes acciones: PRIMERO: solicitar copias certificadas de los títulos de concesión citados a Sindicatura Municipal... SEGUNDO: una vez que se tenga las certificaciones de los títulos concesión se iniciará el trámite correspondiente...»

Anexa en su oficio de respuesta, en medio digital, la siguiente información:

- Oficio DG-0562/2024 del 29 de octubre de 2024, suscrito por el Director General de la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz, donde señala lo transcrito por el Tesorero Municipal.

Asimismo, en escrito del 06 de noviembre de 2024, el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, señaló:

«De las recomendaciones que se enlistan me doy por enterado, pero señalo que toda vez que no continúo más en el cargo no me es factible su implementación, esto por encontrarme fuera del periodo de mi encargo.»

Valoración:

El Tesorero Municipal señala que se realizarán gestiones para la localización de tres títulos concesión y posterior regularización ante la Comisión Nacional del Agua; no obstante, no acredita las gestiones efectuadas.

El Presidente Municipal de la administración pública 2021 –2024, no emite argumentos ni envía documentación comprobatoria o alguna otra información para aclarar o atender la presente recomendación.

Acorde a lo expuesto, el ente fiscalizado señala las acciones que realizará, sin evidencia de su implementación; por lo que, la recomendación se considera **No atendida**.

Recomendación Núm. 008: Macro medición de pozos con telemetría.

Se recomienda que la Junta de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de San Luis de la Paz, Gto., evalúe y en su caso, instrumente un programa que acredite la planeación y presupuestación, adquisición e instalación de medidores con telemetría para los pozos administrados por el Ente, de los que se lleva a cabo extracción, conforme lo siguiente:

Pozos dispositivos de medición

- **Pozos sin acreditar medidor:** La instalación de un dispositivo de medición de telemetría, para medir el volumen de agua extraída de 3 pozos, que no especifican contar con un medidor.

Pozos con dispositivo de medición mecánico

- **Pozos con medidor mecánico:** Migración gradual de los medidores mecánicos de los 183 pozos a telemétricos.

Ello, con el objeto de:

- 1) Contar con un control y monitoreo del volumen de extracción de agua más preciso, reduciendo a un porcentaje mínimo las fallas en la lectura de medición, esto para una gestión sostenible y mejorar la eficiencia de los recursos hídricos.
- 2) Vigilar el volumen de agua extraída y que este sea de conformidad con lo establecido en su título de concesión.
- 3) Realizar el pago de derechos, de acuerdo con el volumen de agua extraída, para evitar una sanción por parte de la autoridad en materia de agua.

Lo anterior en virtud que, se detectaron 186 pozos, que no se acreditó contar con medición telemétrica; al encontrarse 3 pozos que no refieren contar con medidor, y 183 especifican que tienen medidos mecánico, como se muestra en el **Anexo_FIN_005_Pozos con medidor mecánico**.

Requerimiento de información

Mediante requerimiento de información número AECF(CAB)/MSLPED/003, se solicitó al Presidente del Consejo Directivo de la Junta de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz, Gto., entre otros puntos:

«2. Proporcione la relación de los títulos de concesión o asignación para la explotación, uso o aprovechamiento de las aguas nacionales y permisos otorgados por la Comisión Nacional del Agua, en adelante «CONAGUA», vigentes al 31 de diciembre de 2023, de extracción subterránea y superficial, que contenga los datos descritos en el Anexo 02. Se adjunta en formato Excel.»

Con oficio DG-0142/2024, del 11 de marzo de 2024, el Director General de la Junta de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de San Luis de la Paz, Gto., proporcionó el Anexo 2 con la

información requerida, y en la columna denominada «*Tipo de Medición (Telemetría, mecánico u otro)*», señalan que 124 pozos, cuentan con medición mecánica.

Compulsa CONAGUA

No obstante, la Comisión Nacional de Agua, mediante oficio B00.910-01.1/000645 del 9 de abril de 2024, proporcionó el listado de títulos de concesión a nombre del Municipio de San Luis de la Paz, Gto., en los que se identificaron 68 títulos que no fueron reportados por la Junta de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz, Gto.

Requerimiento de información

De lo anterior, a través de requerimiento de información AECF(CAB)/MSLP23/006, se solicitó aclaración al Presidente del Consejo Directivo de la Junta de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz, Gto:

«1. Indicar si tiene conocimiento del responsable de administrar los títulos de concesión o asignación para la explotación, uso o aprovechamiento de las aguas nacionales y permisos, reportados por la Comisión Nacional del Agua (En adelante «CONAGUA») y no reportados por la JAPASP, en su caso, señalarlo en el Anexo 02 que se adjunta en medio magnético, través de disco compacto para su llenado, así como la demás información referida en las columnas contenidas en el citado anexo.»

Se emite respuesta con oficio número DG-0497/2024 y en el anexo 02 adjunto a la respuesta, en la columna denominada «*Tipo de Medición (Telemetría, mecánico u otro)*», se visualiza que 59 refieren con medición mecánica y de 3 la celda aparece vacía.

Con los cuales, al sumar los 124 pozos, que cuentan con medición mecánica referidos en supra líneas ; no se acreditó contar con medición telemétrica en 186 pozos.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar o atender la presente recomendación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024(sic) del 05 de noviembre de 2024, el Tesorero Municipal, emite respuesta a la presente recomendación, en los siguientes términos:

«... Mediante oficio número DG-0562/2024, la Junta Municipal de Agua Potable indica "...con las recomendaciones dadas por CONAGUA, se está analizando el programa más eficaz para llevarse a cabo por este organismo para la planeación, presupuestación, adquisición e instalación de medidores con telemetría para los pozos administrados por este mismo, ...»

Anexa en su oficio de respuesta, en medio digital, la siguiente información:

- Oficio DG-0562/2024 del 29 de octubre de 2024, suscrito por el Director General de la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz, donde señala lo transcrito por el Tesorero Municipal.

Asimismo, en escrito del 06 de noviembre de 2024, el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, señaló:

«De las recomendaciones que se enlistan me doy por enterado, pero señalo que toda vez que no continúo más en el cargo no me es factible su implementación, esto por encontrarme fuera del periodo de mi encargo.»

Valoración:

El Tesorero Municipal señala lo que la Junta Municipal de Agua Potable indicó respecto a esta recomendación, que se está analizando el programa más eficaz para la planeación y presupuestación, adquisición e instalación de medidores con telemetría para los pozos administrados por el Ente; sin adjuntar evidencia de las acciones efectuadas.

El Presidente Municipal de la administración pública 2021 –2024, no emite argumentos ni envía documentación comprobatoria o alguna otra información para aclarar o atender la presente recomendación.

Acorde a lo expuesto, el ente fiscalizado no acredita las acciones que realizó; por lo que, la recomendación se considera **No atendida**.

Recomendación Núm. 009: Controles distribución de agua potable.

Se recomienda que la Junta de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de San Luis de la Paz, Gto., evalúe y en su caso, implemente las acciones necesarias para la elaboración de un programa para la detección de fugas y tomas clandestinas en las redes de distribución de agua potable administradas por el Ente, que entre otros aspectos contemple:

Fugas

- **Plan de acción para control de fugas.** Establecer un plan permanente de inspección a la red de distribución de agua potable, que abarque todos los sectores, para la detección de fugas de agua en redes visibles y no visibles, considerando las condiciones y vida útil de la tubería.
- **Reporte anual de fugas.** Establecer un control de fugas, identificando los sectores de las redes de distribución de agua potable, en las que se presente mayor incidencia. Que contenga como mínimo los siguientes datos:
 - Fecha de la fuga o del reporte,
 - Fecha de atención,
 - Número de orden de servicio generada en sistema o fuera de él,
 - Motivo de la fuga,
 - Ubicación y/o domicilio (incluir colonia) /RPU o cuenta,
 - Predio (particular o público),
 - Medio de reporte (telefónico, censo, entre otros), y
 - Estimación del desperdicio (m³).

- **Periodo de respuesta.** Establecer un plan para la atención de los reportes de fugas, contemplando periodos cortos de respuesta, con la finalidad de que se tenga un volumen de mermas mínimo.

Tomas clandestinas

- **Plan de acción para control de tomas clandestinas.** Establecer un plan de detección de tomas clandestinas, que les permita identificar en un corto tiempo su ubicación, para su clausura inmediata.

Ello, con el objeto de contar con un programa de detección de fugas y tomas clandestinas que les permita identificar en corto tiempo su ubicación y ejercer un plan de acción, así como llevar un control de los sectores con mayor incidencia.

Lo referido en virtud que, el Ente no cuenta con un programa para la detección de fugas y tomas clandestinas, así mismo no se cuenta con un reporte anual de fugas y tomas clandestinas.

Además, para la atención de un reporte de fugas, se realiza en un promedio de entre 2 y 3 días.

Asimismo, es importante señalar que, no fue posible determinar las mermas en la red de distribución y eficiencia física, toda vez que el Organismo Operador presenta áreas de mejora en la medición de los volúmenes de extracción y suministro de agua. Al respecto se realizaron las recomendaciones **Núm.: 008 Macro medición de pozos con telemetría, y Núm.: 011 Aparatos medidores para usuarios-micromedidores.**

Requerimiento de información

Mediante requerimiento de información número AECF(CAB)/MSLPED/003, dirigido al Presidente del Consejo Directivo de la Junta de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato, se solicitó entre otra la siguiente información:

«10. Proporcione en formato Excel, el reporte anual de fugas registradas en el municipio de San Luis de la Paz, Gto., durante el ejercicio 2023, que contenga los datos descritos en el Anexo 03. Se adjunta en formato Excel, el Anexo citado para su llenado. En caso de que no se cuente con dicho reporte, señalar el motivo y proporcionar evidencia documental que acredite sus comentarios.

11. Indicar el plazo promedio para atender un reporte de fuga. Asimismo, referir si dicho plazo, se encuentra establecido en algún documento o disposición, en caso afirmativo proporcionar copia simple o en medio digital formato .PDF.

12. Señalar si se cuenta con algún programa calendarizado para la detección de fugas en la conducción y red de distribución de agua, proporcionar evidencia que lo acredite.

16. Indicar si se cuenta con un programa o controles para la detección de tomas clandestinas, proporcionar evidencia que lo acredite.

Con oficio DG-0142/2024 del 11 de marzo de 2024, el Director General de la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz, manifestó lo siguiente:

«10. Se anexa en formato Excel el reporte requerido.»

«11. No se cuenta con un programa calendarizado. Debido a que las fugas se reparan al día, las cuales surgen ya sea por daño y/o desgaste por uso»

«12. No se cuenta con un programa calendarizado para detección de fugas.»

«16. Detección de tomas clandestinas mediante el reporte del personal de las JAPASP, así como reportes anónimos de la ciudadanía. Se manda personal a notificar los predios reportados con toma clandestina, se agregan evidencia fotográfica del predio. Una vez notificado, si el usuario no acudió ante la JAPASP a regularizar su predio, se solicita al área operativa a realizar la clausura de dicha toma.»

Lo manifestado por el funcionario corrobora que, no se cuenta con un programa calendarizado para la detección de fugas ni con un plan de acción para control de tomas clandestinas ni un programa o controles preventivos para la detección de tomas clandestinas.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar o atender la presente recomendación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, el Tesorero Municipal, emite respuesta a la presente recomendación, en los siguientes términos:

«... Mediante oficio número DG-0562/2024, la Junta Municipal de Agua Potable indica la respuesta, se anexa en digital»

Anexa en su oficio de respuesta, en medio digital, la siguiente información:

- Oficio DG-0562/2024 del 29 de octubre de 2024, suscrito por el Director General de la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz, donde señala:

« • FUGAS

Dando respuesta a la solicitud de información requerida mediante el número AECF(CAB)/MSLPED/003 dirigido Presidente del Consejo Directivo de la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz, Guanajuato.

18.- Indicar si todos los usuarios o tomas que conforman su padrón cuentan con un medidor, en caso negativo, indique los controles con los que se cuenta, para determinar el consumo de agua de los usuarios que no cuentan con medidor.

Contamos con 6832 tomas servicio medido de las cuales 6555 están con el estatus de activas, de un padrón total de 18209 tomas activas dando un total 11654 tomas sin medidor las cuales se les cobra una tarifa fija conforme marca la ley de ingresos para el ejercicio fiscal 2024.

19. Indicar si cuentan con un plan de renovación de parque de medidores, así como de revisión de certificación de los mismos, proporcionar evidencia que lo acredite.

Las acciones que se están tomando para reducir las cuotas fijas son las siguientes: a todas las tomas nuevas se les instala medidor y no hay tomas nuevas con cuota fija, las tomas que se dan de baja temporal al momento de activarlas se instalan con medidor, con reporte del personal que toma lecturas se detectan negocios y se les instala medidor. Por cuestión de costos no nos es posible instalar medidores a todas las tomas ya que los costos son elevados por lo que se optó por empezar a cambiar las tarifas comerciales y concluyendo con las tomas comerciales continuar con los servicios domésticos.

20. Indique el número de usuarios o tomas que no cuentan con medidor, y proporcione una relación que contenga los datos descritos en el Anexo 05. Se adjunta en formato Excel, el Anexo citado para su llenado.

En el anexo 5 se contabilizan las tomas sin medidor y los usuarios que se venden por tambos y otros pagos anexo cuentas fijas resaltando las que son venta de tambos, pipas y otros cobros.

(...)

•TOMAS CLANDESTINAS

Una vez detectada el servicio de agua en un predio y que carece de contratación de servicios en nuestra base de datos se procede a enviar notificación de toma clandestina al predio en el que se ha detectado el servicio de agua, toda vez que es facultad de nuestro organismo verificar el uso correcto de las redes de agua potable. Justificamos la acción de notificación de toma clandestina con el artículo 81 y 82 del reglamento de los servicios de agua potable, drenaje tratamiento y disposición de aguas residuales para el municipio de san Luis de la paz Guanajuato; los cual nos menciona las infracciones y sanciones correspondientes.

A si mismo se les da un plazo de 3 días hábiles a los usuarios que cometen dicha infracción para que se presenten ante el organismo al área comercial para que puedan realizar su contratación de servicios, proporcionándoles la lista de requisitos a presentar para la elaboración del mismo y que su servicio quede al corriente.

Se les informa que de no presentarse a las instalaciones en el término correspondiente se harán acreedores a una sanción de acuerdo al artículo 203 del reglamento de los servicios públicos de agua potable, drenaje, tratamiento y disposición de aguas residuales para el municipio de san Luis de la paz, Gto, dicha sanción no se ha ejecutado en algún momento debido a que las persona dueñas del predio acuden a realizar su contratación en algunas ocasiones.

Las personas que no realizan su contratación del servicio son privadas del uso de agua potable con el corte del servicio, realizando un monitoreo con los lecturitas por lo menos dos veces al mes.

Como mencione con anterioridad no se aplica la sanción pecuniaria que se establece en el artículo 203 del reglamento de los servicios públicos de agua potable, drenaje, tratamiento y disposición de aguas residuales para el municipio de San Luis de la Paz, Gto., ya que al momento de realizar la contratación de servicios se deben cubrir los pagos que se prevén en el numeral 14 e incisos que se nombran en la notificación de toma clandestina, (ejemplo de notificación en el anexo 1).

Todo esto se fundamenta en los artículos 37,69 y fracciones relacionadas, al igual que en el artículo 82 del reglamento de los servicios de agua potable, drenaje, tratamiento y disposición de aguas residuales para el municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato.

Plan de acción futuro:

Realizar la sectorización, no solo del padrón de usuarios, como se ha estado implementando hasta el momento, si no contemplar también, la sectorización en la red hídrica, agregando en cada sector, micro sectores que estén regulados mediante macro medidores de entradas y salidas para, de esta forma identificar los consumos promedio y al momento de un desajuste en cierto micro sector, enfocamos por los consumos por micro medidor, ya que el indicador más común de una conexión ilegal ocurre cuando el uso de agua de una residencia ocupada disminuye o se detiene. Dependiendo de cómo se controle la micro medición del agua, será la agilidad con la que se detecte la toma clandestina, por eso es que tenemos que apoyarnos de los reportes de la ciudadanía, así como las detecciones del personal del organismo.»

- Oficio de notificación CLAND-153/2023 del 14 de diciembre de 2023, poco legible.

Asimismo, en escrito del 06 de noviembre de 2024, el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, señaló:

«De las recomendaciones que se enlistan me doy por enterado, pero señalo que toda vez que no continúo más en el cargo no me es factible su implementación, esto por encontrarme fuera del periodo de mi encargo.»

Valoración:

El Tesorero Municipal adjunta la información proporcionada por el Director General de la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz; donde se indica respuesta complementaria a diversos cuestionamientos contenidos en nuestro requerimiento AECF(CAB)/MSLPED/003; sin precisar las acciones realizadas para la detección de fugas, respecto a las tomas clandestinas menciona que al momento de detección de una toma clandestina se hace la notificación para la regularización, si bien proporcionan un oficio de notificación con fecha de diciembre 2023, para regularización de uno de los usuarios, no proporcionan evidencia de las acciones implementadas para la elaboración de un programa

para la detección de fugas y tomas clandestinas en las redes de distribución de agua potable administradas por el Ente.

El Presidente Municipal de la administración pública 2021 –2024, no emite argumentos ni envía documentación comprobatoria o alguna otra información para aclarar o atender la presente recomendación.

Acorde a lo expuesto, el ente fiscalizado no acredita las acciones que realizó, por lo que, la recomendación se considera **No atendida**.

Recomendación Núm. 010: Programa de mantenimiento preventivo y correctivo de la red de agua potable (tubería).

Se recomienda que la Junta de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de San Luis de la Paz, Gto., evalúe y en su caso, implemente acciones para la elaboración de un programa de mantenimiento preventivo y correctivo anual, de las redes de distribución de agua potable que administra el Ente, que entre otros aspectos contemple:

- **Catastro y/o registro de la tubería.** Registro de la tubería, especificando su vida útil.
- **Sectorización de mantenimiento de redes de agua potable en el Municipio, para efectos preventivos.** Establecer un plan de mantenimiento preventivo sectorizado, acorde a la vida útil de las redes hidráulicas.
- **Plan de acción de mantenimiento de redes de agua potable en el Municipio, para efectos correctivos.** Establecer un plan para la atención de mantenimientos correctivos, contemplando periodos cortos de respuesta, con la finalidad de que se tenga un volumen de mermas mínimo.

Ello, con el objeto de contar con un programa de mantenimiento que les permita dar atención inmediata en el caso de correcciones, así como un plan de mantenimiento preventivo que les permita dar atención a la red hidráulica, para eficientar su funcionamiento y garantizar que el servicio prestado sea sostenible en la distribución del agua.

Lo anterior en virtud que, se detectó la falta de un programa de mantenimiento preventivo y correctivo de las redes de distribución de agua potable, así como la falta de un catastro y/o registro, que indique la localización de la tubería y vida útil aproximada de esta.

Requerimiento de información

A través de requerimiento de información número AECF(CAB)/MSLPED/003, dirigido al Presidente del Consejo Directivo de la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz, Guanajuato, se solicitó lo siguiente:

«13. Indicar si cuenta con un programa de mantenimiento preventivo y correctivo, de las redes de distribución de agua potable (tubería), correspondiente al ejercicio fiscal de 2023, proporcionar evidencia que lo acredite.

14. Mencione si cuenta con un catastro y/o registro, que indique a qué tubería (acorde a su vida útil), se tiene que dar mantenimiento o cambiar por completo, proporcionar evidencia que lo acredite. En caso negativo, describa la forma en que se llevan a cabo y se programan las actividades de mantenimiento.»

Con oficio DG-0142/2024 del 11 de marzo de 2024, el Director General de la Junta de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz, Gto., manifestó lo siguiente:

« 13. No se cuenta con un programa de mantenimiento preventivo.»

«14. No se cuenta con un programa de actividades de mantenimiento.»

Con lo manifestado por el funcionario se confirma que, no se cuenta con un programa de mantenimiento preventivo , de las redes de distribución de agua potable (tubería), tampoco con un programa de actividades de mantenimiento, a través de un catastro y/o registro, que indique a qué tubería (acorde a su vida útil), se tiene que dar mantenimiento o cambiar por completo.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar o atender la presente recomendación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024 (sic) del 05 de noviembre de 2024, el Tesorero Municipal, emite respuesta a la presente recomendación, en los siguientes términos:

«... Mediante oficio número DG-0562/2024, la Junta Municipal de Agua Potable indica la respuesta, se anexa en digital»

Anexa en su oficio de respuesta, en medio digital, la siguiente información:

- Oficio DG-0562/2024 del 29 de octubre de 2024, suscrito por el Director General de la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz, donde señala: «Información anexada en CD-ROM.»
- Archivo .dwg denominado "Catastro"
- Ley de Ingresos para el Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato, para el Ejercicio Fiscal del año 2023;
- Archivo Excel denominado "Respuesta al anexo 5"

Asimismo, en escrito del 06 de noviembre de 2024, el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, señaló:

«De las recomendaciones que se enlistan me doy por enterado, pero señalo que toda vez que no continúo más en el cargo no me es factible su implementación, esto por encontrarme fuera del periodo de mi encargo.»

Valoración:

El Tesorero Municipal adjunta la información proporcionada por el Director General de la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz; sin precisar las acciones implementadas para la elaboración de un programa de mantenimiento preventivo y correctivo de las redes de distribución de agua potable administrada por el Ente.

El Presidente Municipal de la administración pública 2021 –2024, no emite argumentos ni envía documentación comprobatoria o alguna otra información para aclarar o atender la presente recomendación.

Acorde a lo expuesto, el ente fiscalizado no acredita las acciones que realizó; por lo que la recomendación se considera **No atendida**.

Recomendación Núm. 011: Aparatos medidores para usuarios micromedidores.

Se recomienda que la Junta de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de San Luis de la Paz, Gto., evalúe y en su caso, lleve a cabo las acciones para implementar un plan de instalación de aparatos medidores o micromedidores a efecto de que todos los usuarios a los que se les otorga el servicio de agua potable cuenten con estos y que se encuentren en buen estado para su operación.

Ello, con el objeto de:

- (1) Conocer con precisión el volumen de agua suministrada a los usuarios, considerando el volumen extraído, para identificar áreas de oportunidad e implementar mejoras en la red de distribución para una mayor eficiencia y gestión sostenible de los recursos hídricos.
- (2) Vigilar el consumo del servicio de agua potable para todos los usuarios y, por ende, realizar el cobro acorde a la lectura del aparato medidor, y de conformidad con las tarifas correspondientes.
- (3) Llevar a cabo un plan de renovación de parque de medidores, así como de revisión de certificación de los mismos.

Lo referido, toda vez que se detectó que, al 31 de diciembre de 2023, **12,050 usuarios** no cuentan con un aparato medidor. El detalle de los usuarios se muestra en el **Anexo_FIN_006 «Predios sin medidor»**.

Requerimiento de información

Mediante requerimiento de información número AECF(CAB)/MSLPED/003, dirigido al Presidente del Consejo Directivo de la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz, Guanajuato, se solicitó lo siguiente:

«18. Indicar si todos los usuarios o tomas que conforman su padrón cuentan con un medidor, en caso negativo, indique los controles con los que se cuenta, para determinar el consumo de agua de los usuarios que no cuentan con medidor.»

19. Indicar si cuentan con un plan de renovación de parque de medidores, así como de revisión de certificación de los mismos, proporcionar evidencia que lo acredite.

20. Indique el número de usuarios o tomas que no cuentan con medidor, y proporcione una relación que contenga los datos descritos en el Anexo 05. Se adjunta en formato Excel, el Anexo citado para su llenado.»

Con oficio DG-0142/2024 del 11 de marzo de 2024, el Director General de la Junta de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz, Gto., manifestó lo siguiente:

« 18. No todos los usuarios cuentan con medidor, los controles o parámetros que se toman en cuenta se describen en el anexo. »

«19. No se cuenta con un plan de renovación de parque de medidores y la revisión de certificación de los mismos.»

«20. Se adjunta el número de usuarios que no cuentan con medidor.»

En su respuesta se relacionaron un total de **12050** usuarios sin medidor, como se muestra en el **Anexo_FIN_006_Predios sin medidor**

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar o atender la presente recomendación.

Respuesta:

Mediante oficio /2024(sic) del 05 de noviembre de 2024, el Tesorero Municipal, emite respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones, y no obstante que, no se pronuncia respecto a esta recomendación, en las respuestas a las recomendaciones previas señala lo siguiente:

«... Mediante oficio número DG-0562/2024, la Junta Municipal de Agua Potable indica la respuesta, se anexa en digital»

Anexa en su oficio de respuesta, en medio digital, la siguiente información:

- Oficio DG-0562/2024 del 29 de octubre de 2024, suscrito por el Director General de la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz, en el cual, respecto a lo señalado en esta recomendación señala:

«(...)

Dando respuesta a la solicitud de información requerida mediante el número AECF(CAB)/MSLPED/003 dirigido Presidente del Consejo Directivo de la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz, Guanajuato.

«20. Indique el número de usuarios o tomas que no cuentan con medidor, y proporcione una relación que contenga los datos descritos en el Anexo 05. Se adjunta en formato Excel, el Anexo citado para su llenado.

En el anexo 5 se contabilizan las tomas sin medidor y los usuarios que se venden por tambos y otros pagos anexo cuentas fijas resaltando las que son venta de tambos, pipas y otros cobros.

(...)»

Asimismo, en escrito del 06 de noviembre de 2024, el Presidente Municipal de la administración pública 2021 – 2024, señaló:

«De las recomendaciones que se enlistan me doy por enterado, pero señalo que toda vez que no continúo más en el cargo no me es factible su implementación, esto por encontrarme fuera del periodo de mi encargo.»

Valoración:

El Tesorero Municipal adjunta la información proporcionada por el Director General de la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz, y refiere que el Anexo 05 "Predios sin medidor", proporcionado durante la realización de la revisión en respuesta al requerimiento AECF(CAB)/MSLPED/003, contiene usuarios con cuentas fijas, venta de tambos, pipas y otros cobros, sin adjuntar alguna evidencia adicional. En el anexo señalado, el fiscalizado proporcionó el listado de predios sin medidor, donde se localizaron 257 casos que en la columna denominada «Dirección» refieren cierta cantidad de tambos; sin embargo, no especifica aclaración alguna respecto a si deberían contar o no con medidor.

Por lo tanto, no se acreditan las acciones realizadas para implementar un plan de instalación de aparatos medidores o micromedidores a efecto de que todos los usuarios a los que se les otorga el servicio de agua potable cuenten con estos y que se encuentren en buen estado para su operación.

El Presidente Municipal de la administración pública 2021 –2024, no emite argumentos ni envía documentación comprobatoria o alguna otra información para aclarar o atender la presente recomendación.

Acorde a lo expuesto, el ente fiscalizado no acredita las acciones que realizó; por lo que la recomendación se considera **No atendida**.

III. PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE FACULTADES DE COMPROBACIÓN FISCAL

De conformidad con lo establecido por el artículo 82, fracción XXXIV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, en relación con el primer párrafo del artículo 23 del Reglamento de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y toda vez que del proceso de fiscalización pudieran actualizarse presuntos incumplimientos a las disposiciones fiscales o bien respecto a ingresos, adquisiciones o facturaciones que por su monto, origen o instrumentación pudieran derivar en

aquellos, esta Auditoría Superior del Estado de Guanajuato realizó el análisis respectivo del cual derivó el siguiente resultado:

ÚNICO. En atención a los resultados relativos a la revisión contenidos en el apartado II. Observaciones y

Recomendaciones; respuesta emitida por el Sujeto Fiscalizado y valoración correspondiente de este Informe de Resultados, se concluye que es procedente la promoción del inicio de facultades de comprobación fiscal.

Con base en lo expuesto en el párrafo que antecede, se desprenden las presuntas irregularidades o incumplimientos de la persona siguiente:

Proveedor	RFC	Número de observación
TOMÁS OTERO CHARRE	OEMT2909109N8	Núm. 006: Comprobante fiscal de arrendamiento

a) **Autoridad fiscal competente:** Servicio de Administración Tributaria

IV. COMUNICADO ANTE ÓRGANOS DE CONTROL Y AUTORIDADES QUE ADMINISTRAN PADRONES DE PROVEEDORES Y CONTRATISTAS.

De conformidad con lo establecido en el artículo 3, fracción IX de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y en el segundo párrafo del artículo 23 del Reglamento de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, una vez que el presente Informe de Resultados sea acordado por el Congreso del Estado, esta Auditoría Superior del Estado de Guanajuato pondrá en conocimiento de los órganos de control y de las autoridades estatales o municipales competentes que administren padrones de proveedores o contratistas, según corresponda, las observaciones:

ÚNICO. En atención a los resultados relativos a la revisión contenidos en el apartado II. Observaciones y Recomendaciones; respuesta emitida por el Sujeto Fiscalizado y valoración correspondiente de este Informe de Resultados, se concluye que es procedente hacer del conocimiento, ante las autoridades estatales o municipales competentes que administren padrones de proveedores o contratistas, según corresponda, por las observaciones detectadas durante la revisión.

Con base en lo expuesto en el párrafo que antecede, remítase a las autoridades correspondientes las siguientes observaciones:

Proveedores	Contratistas	RFC	Número de observación
Comercializadora CORUE, S.A. de C.V.	No aplica	CC0150714CJ6	Núm. 005: Procedimiento de contratación.
Lic. Carlos Humberto Mar Esquivéz	No aplica	MAEC791223J78	Núm. 007: Servicios Legales.
No aplica	Far Construcciones Inteligentes y Suministros de Guanajuato, S.A. de C.V.	FCI1411128N1	Núm. 009: Cantidades autorizadas. Contrato: SLPZ/DGIMO/LS/SEDES HU/2023-37. (1 de 2) Núm. 010: Periodicidad de estimaciones. Contrato: SLPZ/DGIMO/LS/SEDES HU/2023-37 (2 de 2)
No aplica	Hidro Alternativas en Ingeniería, S.A. de C.V.	HAI160121NZ6	Núm. 011: Cantidades autorizadas. Contrato: SLPZ/DGIMO/LS/SEDES HU/2023-62 (1 de 3). Núm. 012: Precios unitarios estimados. Contrato: SLPZ/DGIMO/LS/SEDES HU/2023-62 (2 de 3). Núm. 013: Periodicidad de estimaciones. Contrato:

Proveedores	Contratistas	RFC	Número de observación
No aplica	Constructora Edivial, S.A. de C.V.	CED181109NB0	SLPAZ/DGIMO/LS/SEDES HU/2023-62 (3 de 3). Núm. 014: Calidad de obra. Contrato: SLPAZ/DGIMO/LS/SEDES HU/2023-113. (1 de 2) Núm. 015: Cantidades autorizadas. Contrato: SLPAZ/DGIMO/LS/SEDES HU/2023-113. (2 de 2)
No aplica	C. Juan Martín Leos Reyna	LERJ900311KJA	Núm. 016: Cantidades autorizadas. Contrato: SLPAZ/DGIMO/AD/SEDES HU/2023-95.
No aplica	Arq. Raymundo Velázquez Díaz	VEDR820223S3A	Núm. 017: Calidad de obra. Contrato: SLPAZ/DGIMO/LS/SDAyR /2023-104.
No aplica	C. Luis Manuel Cruz Palacios	CUPL7310178R1	Núm. 018: Calidad de obra. Contrato: SLPAZ/DGIMO/LS/SDAyR /2023-103.
No aplica	Orellana Ingenieros y Asociados, S.A. de C.V.	OIA1604157W4	Núm. 019: Cantidades autorizadas. Contrato: SLPAZ/DGIMO/LS/SECTU R/2022-44.

- a) **Autoridad que administra el padrón de proveedores:** Secretaría de Ayuntamiento por conducto del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Municipio de San Luis de la Paz. Lo anterior, de acuerdo con el artículo 7 fracción XII y numeral 31 del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el municipio de San Luis de la Paz.
- b) **Autoridad que administra el padrón de contratistas:** La Secretaría de Obra Pública que, antes de la reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato el 17 de septiembre de 2024, se denominaba Secretaría de Infraestructura, Conectividad y Movilidad. Lo anterior, de acuerdo con lo establecido en el Título Tercero, Padrón Único de Contratistas para el Estado y los Municipios, Capítulo Único, Regulación del Padrón Único de Contratistas para el Estado y los Municipios, de la Ley de Obra Pública y Servicios relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

V. OTROS DATOS INFORMATIVOS.

a) Seguimiento a Recomendaciones de Ejercicios Anteriores

La ASEG, en conjunto con los servidores públicos de los entes fiscalizados realiza la evaluación, análisis de causas y riesgos de las observaciones y recomendaciones del Proceso de Fiscalización en ejercicios de fiscalización anteriores, con la filosofía de promover y establecer compromisos de mejora, también conocidos como Agenda de Mejora, que coadyuve a fortalecer los esquemas de gestión e intervención pública para asegurar razonablemente la no reincidencia.

El avance en la Agenda de Mejora en materia de las observaciones y recomendaciones derivadas de la **Revisión de Cuenta Pública** a la **Administración Pública de San Luis de la Paz, Gto.**, se encuentra en el siguiente enlace.



[PROASEG | Programación de Respuesta a Oportunidades de Mejora](#)

VI. ANEXOS

Se adjuntan al presente los siguientes anexos:

Nombre del anexo
Financiero
«Anexo_FIN_001_Conceptos sobregirados.»
«Anexo_FIN_002_Prestaciones.»
«Anexo_FIN_003_Cartera recuperada.»
«Anexo_FIN_004_Padrón de beneficiarios.»
«Anexo_FIN_005_Pozos con medidor mecánico.»
«Anexo_FIN_006_Predios sin medidor.»
Infraestructura Pública
«Anexo_DAIP_001_Calidad de obra.»
«Anexo_DAIP_002_Calidad de obra.»
«Anexo_DAIP_003_Calidad de obra.»
«Anexo_DAIP_004_Registro devengo.»
«Anexo_DAIP_005_Expedientes unitarios.»

VII. FIRMA ELECTRÓNICA.

El presente documento, se firma electrónicamente por el personal directivo a cargo de realizar la revisión con fundamento en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, Reglamento de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y Ley Sobre el Uso de Medios Electrónicos y Firma Electrónica para el Estado de Guanajuato y sus Municipios.

Se hace de su conocimiento que cuenta con un plazo de cinco días hábiles, computados a partir del día hábil siguiente al de la presente notificación, para hacer valer el recurso de reconsideración previsto en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y su Reglamento.

ATENTAMENTE

Guanajuato, Gto., a 12 de noviembre de 2024

PERSONAL DIRECTIVO A CARGO DE REALIZAR LA REVISIÓN

Mtro. Juan Víctor Fonseca López

Auditor Superior del Estado de Guanajuato

C.P., P.C.C.A. y M.A. Víctor Manuel Padilla Luna

Auditor Especial de Cumplimiento Financiero

C.P. y P.C.C.A. Carlos Díaz Romero

Director de Auditoría y Revisión de Cuenta Pública Municipal

Ing. José Federico Pérez Tapia

Director de Auditoría de Infraestructura Pública



Encuesta de calidad en Revisiones y Auditorías de cumplimiento financiero.



INFORME DE RESULTADOS

**Administración Pública del
Municipio de San Luis de la
Paz. Gto.**