



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS, ESTATAL Y MUNICIPALES 2019

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS, ESTATAL Y MUNICIPALES 2019.

| | |
|--|----|
| PRESENTACIÓN | 3 |
| PREÁMBULO | 5 |
| I. INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA ESTATAL EJERCICIO FISCAL 2019. | 8 |
| 1. Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones Ámbito Estatal | 8 |
| 2. Descripción de la Muestra del Gasto Público Auditado | 10 |
| 3. Resumen de Auditorías y Observaciones Realizadas | 10 |
| 4. Resumen de resultados de la fiscalización | 12 |
| 5. Áreas clave con riesgo identificadas en la fiscalización | 12 |
| II. INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS MUNICIPALES EJERCICIO FISCAL 2019. | 14 |
| 1. Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones Ámbito Municipal | 14 |
| 2. Descripción de la Muestra del Gasto Público Auditado | 18 |
| 3. Resumen de resultados de la fiscalización | 21 |
| a) Auditoría Financiera | 21 |
| b) Auditoría de Cumplimiento | 23 |
| c) Auditoría del Desempeño | 24 |
| 4. Áreas clave con riesgo identificadas en la fiscalización. | 26 |

PRESENTACIÓN

El proceso de revisión y fiscalización de la Cuenta Pública, constituye una de las tareas más importantes del Órgano Superior de Fiscalización, sustentado con bases constitucionales, mediante el cual permite aplicar procesos sistemáticos y ordenados, observando en todo momento las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, abonando con ello al fortalecimiento, de los principios de atribución que derivada de los ordenamientos legales establecidos, permite aplicar procesos sistemáticos, transparencia y rendición de cuentas, como elementos rectores en el actuar de las instituciones públicas que reciben y ejercen recursos públicos en beneficio de la sociedad.

Oaxaca representa un referente importante en el país, por el número de Entes Fiscalizables, para una Entidad de Fiscalización Superior, lo cual obliga a la implementación de mecanismos de selección, considerando variables que generen certeza y confianza en la elaboración del Programa Anual de Auditorías Visitas e Inspecciones (PAAVI); determinando la fiscalización correspondiente a 16 entidades estatales y 100 entidades municipales.

No obstante lo anterior los trabajos de ejecución, se han visto afectados en su continuidad, por las razones expuestas en el preámbulo de este documento y, que explican de forma clara y objetiva la problemática actual; por lo que, con fundamento en los artículo 82 Fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se presenta los informes de resultados e individuales de la fiscalización efectuada, en los meses de noviembre 2020 y febrero 2021. El informe de noviembre se integra con los resultados de 4 entes estatales y 26 municipales; en tanto que el de febrero será de 12 entes estatales y 74 municipales.

El Órgano Superior de Fiscalización refrenda su compromiso con la sociedad, representada por el H. Congreso del Estado de Oaxaca, ante quien, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 13 fracción III y 35 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, rinde el informe correspondiente por conducto de la Comisión de Vigilancia.

Es importante hacer hincapié que la fiscalización puede llevarse a cabo de manera indistinta, más no simultánea con otras instancias fiscalizadoras, por lo que el presente informe contiene el resultado de los trabajos desarrollados por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

Reitero el compromiso de este Órgano Fiscalizador, de seguir ofreciendo resultados alineados a una cultura de rendición de cuentas profesional, objetiva y transparente en el análisis de los recursos públicos, en beneficio de la sociedad oaxaqueña.

C.P.C. GUILLERMO MEGCHÚN VELÁZQUEZ
TITULAR DEL ÓRGANO SUPERIOR DE
FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA

PREÁMBULO

La transparencia y la rendición de cuentas, representa la piedra angular para que la sociedad oaxaqueña pueda conocer bien a bien los resultados del ejercicio del gasto público; en tal sentido la fiscalización se constituye como una de las actividades fundamentales en las democracias representativas.

En nuestra entidad, estas atribuciones y facultades recaen en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca (OSFE), quien realiza la actividad fiscalizadora tomando como base el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones, que se estructura tomando en cuenta diversas variables, que permiten equidad en la selección de los entes fiscalizables. Es importante señalar que a diferencia de la extinta Auditoría Superior del Estado, que en promedio realizaba 50 auditorías anualmente, el Órgano Superior de Fiscalización ha incrementado gradualmente el número de entes, de tal manera que, en el presente ejercicio fiscal, fueron seleccionados 116 representando un aumento de más del 100%.

El artículo 19 fracción I párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, permite iniciar el proceso de fiscalización a partir del primer día hábil del año, situación que cumplimos cabalmente iniciando con la emisión y notificación de las correspondientes ordenes de auditoría, recibiendo dentro de los plazos legales la documentación solicitada para las auditorías correspondientes; lo anterior sucedió con toda normalidad durante los meses de enero y febrero de 2020, otorgándose los plazos y prórrogas para cumplir con el debido proceso.

Esta situación, dejaba entrever que todo sería normal para cumplir con las metas fijadas, sin embargo, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud declaró el COVID-19 como pandemia, por lo que en nuestro país, el Consejo de Salubridad General en sesión extraordinaria celebrada el 19 de marzo de 2020, reconoció la epidemia provocada por el virus SARSCoV2 (COVID-19), como una enfermedad grave de atención prioritaria, publicando el 24 de marzo del año en curso en el Diario Oficial de la Federación, el "Acuerdo por el que se establecen las medidas que se deberán implementar para la vigilancia epidemiológica, prevención y control de los riesgos para la salud derivados de la enfermedad por el virus SARS-CoV2 (COVID-19)", de observancia obligatoria en todo el país; en consecuencia, el Gobierno del Estado de Oaxaca mediante la publicación del Extra Periódico Oficial de fecha 25 de marzo, dio a conocer el Decreto "Por el que se dictan las medidas urgentes necesarias para la conservación de la salubridad pública del Estado".

Al establecerse medidas básicas de higiene y de “sana distancia” para la mitigación de la transmisión del virus, motivó la suspensión de actividades de los sectores público, social y privado que no se consideren esenciales, entre ellos las actividades inherentes a la fiscalización. Ante esta situación, el Órgano Superior de Fiscalización, a través de su Consejo General, acató las disposiciones emitidas por las instancias federales y estatales en materia de salud, determinando la suspensión de plazos y términos legales, mediante acuerdos publicados en el Periódico Oficial del Estado de Oaxaca de fechas 26 de marzo, 20 de abril, 4 de mayo, 16 de mayo, 1 de junio, 16 de junio, 30 de junio, y 15 de julio, todos del año 2020; lo anterior para salvaguardar el derecho humano a la salud y por ende a la vida del personal que labora tanto en el Órgano Superior como en los entes fiscalizables y de todas aquellas personas que intervienen en el proceso de fiscalización, sin dejar de considerar a quienes bajo el mecanismo de situación excepcional acuden a esta instancia.

A pesar de lo anterior, el Órgano Fiscalizador continuó realizando actividades de recepción y envío de información, mediante el uso de la plataforma tecnológica SiMCA Ultra, para acreditaciones municipales, recepción de los informes de avance de gestión financiera, avance de cuenta pública y cuenta pública.

Sin embargo, debido a que el proceso de fiscalización no puede realizarse a distancia al no existir norma alguna que faculte a ello, los efectos de las medidas de salud pública implementados, afectaron el desarrollo de las auditorías, específicamente en la suspensión de la recepción de documentación e inspecciones de obra pública, aunado a la falta de entrega de información de parte de los entes auditados, pues no debemos olvidar que cada uno de ellos en el ámbito de su competencia emitieron medidas tendientes a prevenir la propagación del referido virus, destacando que las actividades del sector público suspendieron funciones operando únicamente con el personal básico necesario, e inclusive en el ámbito municipal diversos ayuntamientos aplicaron cercos sanitarios. Estos factores exógenos generaron la necesidad de cambios inmediatos en las actividades del OSFE, para poder adaptarnos a los nuevos paradigmas, que como ya señalamos nos provocaron retrasos en la integración de información.

Los esfuerzos para continuar con las actividades, ha estado sujeta a las determinaciones del sector salud y a la participación responsable de la ciudadanía, por ello, el Consejo General del OSFE, ante la expectativa de una estrategia paulatina de reapertura, determinó reanudar los plazos y términos legales el lunes 3 de agosto de 2020, aplicando medidas sanitarias que permitieran salvaguardar la salud de nuestros trabajadores, alternando

los tiempos de asistencia del personal en una primera etapa para evitar la concentración excesiva de los servidores públicos en espacios reducidos, sin que ello sea suficiente para el pleno desarrollo de los trabajos, dado que los entes fiscalizables en su mayoría conservan las medidas de salud adoptadas para prevenir la propagación.

Son evidentes los diversos factores que han limitado el desarrollo del proceso de revisión y fiscalización que constitucionalmente tiene a su cargo este Órgano Superior de Fiscalización y aun, cuando en uso de las facultades legales pudo haber determinado una modificación al Programa Anual de Auditorías para reducir el número de entes a fiscalizar, se asumió el reto de ejecutar en su totalidad el referido programa, realizando la entrega de los informes individuales y de resultados en dos etapas, la primera que se presenta con esta fecha, y la segunda durante el mes de febrero del año 2021, acorde a lo dispuesto en el artículo 82 fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; solicitando respetuosamente para ello a la Comisión Permanente de Vigilancia del Órgano Superior de Fiscalización de la LXIV Legislatura del Congreso del Estado, mediante oficio número OSFE/OT/0725/2020 de fecha 29 de mayo de 2020, su Acuerdo para que se presenten el 20 de febrero de 2021.

Estamos seguros que la Comisión de Vigilancia del Órgano Superior de Fiscalización, anteponiendo el interés común, realizará el análisis respectivo considerando todos los factores señalados, ya que la LXIV Legislatura se ha caracterizado por la defensa de los derechos elementales de la sociedad oaxaqueña y han manifestado su preocupación por salvaguardar la salud y la vida de los oaxaqueños ante este grave problema de salud provocado por el virus SARS-CoV2 (COVID-19).

Reiteramos a ustedes nuestra mejor disposición para efectos de aclarar y profundizar en los temas relativos a este informe, coadyuvando en el análisis correspondiente.

I. INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA ESTATAL EJERCICIO FISCAL 2019.

1. Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones Ámbito Estatal

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, tiene a su cargo la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública y gestión financiera de los Poderes del Estado y Municipios, entes públicos estatales y municipales, organismos públicos autónomos que ejerzan recursos públicos y en general, cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada que haya recaudado, administrado, manejado o ejercido recursos públicos estatales o municipales.

Para lo cual, se autorizó el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2020 (PAAVI) ámbito estatal, considerando elementos y criterios específicos, como es el monto del presupuesto modificado, seguimiento a programas y proyectos de inversión, metas determinadas en los programas presupuestales, antecedentes de fiscalización, evaluaciones y seguimiento a los aspectos susceptibles de mejora, el cumplimiento de obligaciones en materia de transparencia y el número de denuncias, de igual forma, tomando en cuenta la capacidad instalada y el presupuesto asignado a este Órgano Superior de Fiscalización.

Para la fiscalización se aplicaron diversas normas contenidas en el Sistema Nacional de Fiscalización, considerando:

Auditoría Financiera: Para revisar la gestión financiera de las operaciones, utilizando los criterios de economía, eficiencia y eficacia.

Auditoría de Cumplimiento: Para analizar el cumplimiento en la aplicación de las leyes, reglamentos, las políticas, los códigos establecidos y otras disposiciones normativas.

Auditoría del Desempeño: Para verificar el manejo de los recursos públicos en relación al cumplimiento de los objetivos y metas de los programas gubernamentales.

Siendo los entes seleccionados:

| Nº. | Entes públicos | Tipo de auditoría | | |
|---|--|-------------------|--------------|-----------|
| | | Financiera | Cumplimiento | Desempeño |
| Dependencias del Poder Ejecutivo | | | | |
| 1 | Secretaría de las Infraestructuras y el Ordenamiento Territorial Sustentable | X | X | X |
| 2 | Secretaría de Administración | | X | |
| 3 | Secretaría de Finanzas | | X | |
| 4 | Secretaría de Movilidad | X | X | X |
| 5 | Secretaría de Turismo | X | X | X |
| 6 | Secretaría de Desarrollo Social y Humano ** | X | X | X |
| 7 | Secretaría del Medio Ambiente, Energías y Desarrollo Sustentable | X | X | X |
| 8 | Secretaría de Economía | X | X | X |
| Organismos Públicos Descentralizados del Poder Ejecutivo | | | | |
| 9 | Caminos y Aeropistas de Oaxaca | X | X | X |
| 10 | Comisión Estatal del Agua | X | X | X |
| 11 | Instituto Oaxaqueño del Emprendedor y de la Competitividad | X | X | X |
| 12 | Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca | X | X | X |
| 13 | Instituto de la Función Registral del Estado de Oaxaca | X | X | X |
| 14 | Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca | X | X | X |
| 15 | Corporación Oaxaqueña de Radio y Televisión | X | X | X |
| Organismo Autónomo | | | | |
| 16 | Tribunal Electoral del Estado de Oaxaca | X | X | X |

** A partir del 12 de marzo 2020, se denomina Secretaría de Bienestar del Estado de Oaxaca

2. Descripción de la Muestra del Gasto Público Auditado

Para la selección de la muestra, se realizó un análisis del universo de los recursos públicos fiscalizables, considerando la naturaleza del ente público, presupuesto ejercido y a los recursos que formaron parte de las auditorías practicadas por otras instancias fiscalizadoras, así como las obras y acciones para verificar el cumplimiento de metas y objetivos, y la observancia de las disposiciones jurídicas en las operaciones realizadas.

| Nº | Ente Fiscalizado | Universo | Muestra Auditável | | Muestra Auditada |
|----|---|-------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|
| | | | OSFE | Otras Instancias Fiscalizadoras | |
| 1 | Secretaría de Turismo | \$ 303,642,714.95 | \$ 198,520,020.31 | 0.00 | \$ 198,520,020.31 |
| 2 | Instituto Oaxaqueño del Emprendedor y de la Competitividad | \$ 65,186,231.33 | \$ 32,909,574.75 | 0.00 | \$ 32,909,574.75 |
| 3 | Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca | \$ 215,916,220.50 | \$ 35,673,261.57 | 0.00 | \$ 35,673,261.57 |
| 4 | Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca | \$ 773,273,080.21 | \$ 129,742,174.16 | 0.00 | \$ 129,742,174.16 |

3. Resumen de Auditorías y Observaciones Realizadas

Se consideró realizar cuarenta y cuatro auditorías a 16 entes correspondientes a la cuenta pública 2019, partiendo de objetivos distintos por cada tipo de auditoría realizada.

Por lo que dentro de esta primera entrega se informan los resultados obtenidos de las auditorías realizadas a Secretaría de Turismo, Instituto Oaxaqueño del Emprendedor y de la Competitividad, Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca y Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca.

De los 12 entes restantes presentan un avance significativo de los trabajos de fiscalización, informando que los resultados obtenidos se presentaran en la segunda entrega, como se detalla a continuación:

| No. de Auditoría | ENTE |
|---|--|
| En proceso de auditoría | |
| OA/CPE/001/2020 | Secretaría de las Infraestructuras y el Ordenamiento Territorial Sustentable |
| OA/CPE/002/2020 | Secretaría de Administración |
| OA/CPE/003/2020 | Secretaría de Finanzas |
| OA/CPE/006/2020 | Secretaría de Desarrollo Social y Humano ** |
| OA/CPE/008/2020 | Secretaría de Economía |
| OA/CPE/009/2020 | Caminos y Aeropistas de Oaxaca |
| OA/CPE/010/2020 | Comisión Estatal del Agua |
| OA/CPE/016/2020 | Tribunal Electoral del Estado de Oaxaca |
| En proceso de emisión de Informe Individual. | |
| OA/CPE/004/2020 | Secretaría de Movilidad |
| OA/CPE/007/2020 | Secretaría del Medio Ambiente, Energías y Desarrollo Sustentable |
| OA/CPE/015/2020 | Corporación Oaxaqueña de Radio y Televisión |
| Transcurriendo el plazo de notificación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares | |
| OA/CPE/013/2020 | Instituto de la Función Registral del Estado de Oaxaca |

Resumen de observaciones

| No. | No. de Auditoría | Ente | No. de observaciones realizadas | | | Monto observado |
|-----|------------------|---|---------------------------------|--------------|-----------|------------------|
| | | | Financieras | Cumplimiento | Desempeño | |
| 1 | OA/CPE/005/2020 | Secretaría de Turismo | 12 | 4 | 7 | \$ 98,566,403.29 |
| 2 | OA/CPE/011/2020 | Instituto Oaxaqueño del Emprendedor y de la Competitividad | 13 | 3 | 4 | \$ 10,073,024.51 |
| 3 | OA/CPE/012/2020 | Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca | 12 | 5 | 5 | \$ 33,793,322.72 |
| 4 | OA/CPE/014/2020 | Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca | 14 | 2 | 4 | \$ 21,957,177.34 |

4. Resumen de resultados de la fiscalización

De la revisión y fiscalización realizada a la Cuenta Pública Estatal correspondiente al ejercicio 2019, se presenta el detalle de los resultados obtenidos en el siguiente cuadro:

| N. | Ente fiscalizado | No. de observ. | Monto observado | No. de observ. atendidas | Monto atendido | No. de observ. no atendidas | Monto no atendido |
|----------------|---|----------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| 1 | Secretaría de Turismo | 23 | \$ 98,566,403.29 | 3 | \$ 80,925,310.80 | 20 | \$ 17,641,092.49 |
| 2 | Instituto Oaxaqueño del Emprendedor y de la Competitividad | 20 | \$ 10,073,024.51 | 2 | \$ 3,610,736.42 | 18 | \$ 6,462,288.09 |
| 3 | Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca | 22 | \$ 33,793,322.72 | 0 | \$ 0.00 | 22 | \$ 33,793,322.72 |
| 4 | Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca | 20 | \$ 21,957,177.34 | 1 | \$ 1,436,677.00 | 19 | \$ 20,520,500.34 |
| TOTALES | | 85 | \$ 164,389,927.86 | 6 | \$ 85,972,724.22 | 79 | \$ 78,417,203.64 |

La descripción detallada de cada uno de los resultados se presenta en los Informes Individuales.

5. Áreas clave con riesgo identificadas en la fiscalización

Dentro del proceso de fiscalización se realiza la evaluación al Control Interno, con la finalidad de medir el cumplimiento de la implementación de los sistemas de Control Interno que comprenden diversas actividades y procesos cuyo objetivo es prevenir los riesgos que pueden comprometer el logro de las metas y objetivos institucionales y el correcto ejercicio de los recursos públicos.

Se aplicaron Cuestionarios de Control Interno a los entes fiscalizados, con la finalidad de medir el cumplimiento al modelo COSO y detectar las áreas de riesgo, cuyo resultado alcanzado es el siguiente:

| CONTROL INTERNO | | | |
|-----------------|---|-------------------------------|-----------------------|
| No. | Ente | Evaluación de Control Interno | Grado de Cumplimiento |
| 1 | Secretaría de Turismo | 53 de 100 | Medio |
| 2 | Instituto Oaxaqueño del Emprendedor y de la Competitividad | 37 de 100 | Bajo |
| 3 | Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca | 27 de 100 | Bajo |
| 4 | Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca | 59 de 100 | Medio |

Del análisis a los cuestionarios de Control Interno aplicados y de la información recopilada por auditoría, se detectaron áreas de riesgo en las entidades estatales fiscalizadas, como fueron:

- Debilidad en el cumplimiento con las disposiciones normativas aplicables.

El resultado de la evaluación, se sugiere que los entes fiscalizados fortalezcan la operación del Sistema de Control, a fin de lograr un sistema de Control Interno consolidado, promover la eficiencia y eficacia en las operaciones, asegurar la confiabilidad en la información financiera y mantener el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.

II. INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS MUNICIPALES EJERCICIO FISCAL 2019.

1. Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones Ámbito Municipal

Se elaboró, aprobó y ejecutó el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI) 2020, respecto a las Cuentas Públicas Municipales 2019, en el cual se determina el número de auditorías a realizar, bajo criterios previamente establecidos que garantizan una selección imparcial, tales como los ingresos municipales de participaciones y aportaciones federales e ingresos federales transferidos, cumplimiento de obligaciones, entre otros.

| No. | No. DE AUDITORÍA | MUNICIPIO | TIPO DE AUDITORÍA |
|-----|------------------|--------------------------------------|-------------------|
| 1 | OA/CPM/001/2020 | Unión Hidalgo, Juchitán | Financiera |
| 2 | OA/CPM/002/2020 | Heroica Ciudad de Tlaxiaco, Tlaxiaco | Financiera |
| 3 | OA/CPM/003/2020 | Santiago Sulchiquitongo, Etla | Financiera |
| 4 | OA/CPM/004/2020 | San Juan Ñumi, Tlaxiaco | Financiera |
| 5 | OA/CPM/005/2020 | Santiago Yaveo, Choapam | Financiera |
| 6 | OA/CPM/006/2020 | San Esteban Atlatahuaca, Tlaxiaco | Financiera |
| 7 | OA/CPM/007/2020 | Magdalena Tequisistlán, Tehuantepec | Financiera |
| 8 | OA/CPM/008/2020 | Santa María Ozolotepec, Miahuatlán | Financiera |
| 9 | OA/CPM/009/2020 | Santiago Tetepet, Jamiltepec | Financiera |
| 10 | OA/CPM/010/2020 | Santa María Guienagati, Tehuantepec | Financiera |
| 11 | OA/CPM/011/2020 | Santa Inés del Monte, Zaachila | Financiera |
| 12 | OA/CPM/012/2020 | Santiago Ayuquililla, Huajuapan | Financiera |
| 13 | OA/CPM/013/2020 | Reforma de Pineda, Juchitán | Financiera |
| 14 | OA/CPM/014/2020 | Santa María Zaniza, Sola de Vega | Financiera |
| 15 | OA/CPM/015/2020 | Santa María Sola, Sola de Vega | Financiera |
| 16 | OA/CPM/016/2020 | San Miguel Piedras, Nochixtlán | Financiera |
| 17 | OA/CPM/017/2020 | San Mateo Etlatongo, Nochixtlán | Financiera |

| No. | No. DE AUDITORÍA | MUNICIPIO | TIPO DE AUDITORÍA |
|-----|------------------|---|-------------------|
| 18 | OA/CPM/018/2020 | San Andrés Zabache, Ejutla | Financiera |
| 19 | OA/CPM/019/2020 | San Antonio de la Cal, Centro | Financiera |
| 20 | OA/CPM/020/2020 | San Juan Bautista Guelache, Etla | Financiera |
| 21 | OA/CPM/021/2020 | Mixistlán de la Reforma, Mixe | Financiera |
| 22 | OA/CPM/022/2020 | San Andrés Yaá, Villa Alta | Financiera |
| 23 | OA/CPM/023/2020 | San Bartolo Coyotepec, Centro | Financiera |
| 24 | OA/CPM/024/2020 | San Francisco Tlapancingo, Silacoayapam | Financiera |
| 25 | OA/CPM/025/2020 | San Lorenzo, Jamiltepec | Financiera |
| 26 | OA/CPM/026/2020 | San Miguel El Grande, Tlaxiaco | Financiera |
| 27 | OA/CPM/027/2020 | San Miguel Tilquiápam, Ocotlán | Financiera |
| 28 | OA/CPM/028/2020 | San Pedro Mártir Yucuxaco, Tlaxiaco | Financiera |
| 29 | OA/CPM/029/2020 | San Sebastián Tutla, Centro | Financiera |
| 30 | OA/CPM/030/2020 | Santa Catarina Loxicha, Pochutla | Financiera |
| 31 | OA/CPM/031/2020 | Santa Catarina Mechoacán, Jamiltepec | Financiera |
| 32 | OA/CPM/032/2020 | Santa María Ecatepec, Yautepec | Financiera |
| 33 | OA/CPM/033/2020 | Santiago Jocotepec, Choapam | Financiera |
| 34 | OA/CPM/034/2020 | Santo Domingo Petapa, Juchitán | Financiera |
| 35 | OA/CPM/035/2020 | Totontepec Villa de Morelos, Mixe | Financiera |
| 36 | OA/CPM/036/2020 | Yutanduchi de Guerrero, Nohichtlán | Financiera |
| 37 | OA/CPM/037/2020 | Zapotitlán Lagunas, Silacoayapam | Financiera |
| 38 | OA/CPM/038/2020 | San Pedro Ocopotatillo, Teotitlán | Financiera |
| 39 | OA/CPM/039/2020 | Concepción Pápalos, Cuicatlán | Financiera |
| 40 | OA/CPM/040/2020 | Heroica Villa Tezoatlán de Segura y Luna, Cuna de la Independencia de Oaxaca, Huajuapan | Financiera |
| 41 | OA/CPM/041/2020 | Coicoayán de las Flores, Juxtlahuaca | Desempeño |
| 42 | OA/CPM/042/2020 | San Miguel Quetzaltepec, Mixe | Desempeño |

| No. | No. DE AUDITORÍA | MUNICIPIO | TIPO DE AUDITORÍA |
|-----|------------------|--|-------------------|
| 43 | OA/CPM/043/2020 | Magdalena Teitipac, Tlacolula | Desempeño |
| 44 | OA/CPM/044/2020 | San Juan Tamazola, Nochixtlán | Desempeño |
| 45 | OA/CPM/045/2020 | San Miguel Mixtepec, Zimatlán | Desempeño |
| 46 | OA/CPM/046/2020 | San Andrés Cabecera Nueva, Putla | Desempeño |
| 47 | OA/CPM/047/2020 | San Pablo Tijaltepec, Tlaxiaco | Desempeño |
| 48 | OA/CPM/048/2020 | San Marcial Ozolotepec, Miahuatlán | Desempeño |
| 49 | OA/CPM/049/2020 | San Antonio Sinicahua, Tlaxiaco | Desempeño |
| 50 | OA/CPM/050/2020 | Santa Cruz Acatepec, Teotitlán | Desempeño |
| 51 | OA/CPM/051/2020 | Magdalena Mixtepec, Zimatlán | Desempeño |
| 52 | OA/CPM/052/2020 | San Ildefonso Sola, Sola de Vega | Desempeño |
| 53 | OA/CPM/053/2020 | Santa Ana Yareni, Ixtlán de Juárez | Desempeño |
| 54 | OA/CPM/054/2020 | San Ana Ateixtlahuaca, Teotitlán | Desempeño |
| 55 | OA/CPM/055/2020 | San Cristóbal Amoltepec, Tlaxiaco | Desempeño |
| 56 | OA/CPM/056/2020 | Cuyamecalco Villa de Zaragoza, Cuicatlán | Desempeño |
| 57 | OA/CPM/057/2020 | Eloxochitlán de Flores Magón, Teotitlán | Desempeño |
| 58 | OA/CPM/058/2020 | San Francisco Sola, Sola de Vega | Desempeño |
| 59 | OA/CPM/059/2020 | San José del Peñasco, Miahuatlán | Desempeño |
| 60 | OA/CPM/060/2020 | San Juan Coatzóspam, Teotitlán | Desempeño |
| 61 | OA/CPM/061/2020 | San Juan Colorado, Jamiltepec | Desempeño |
| 62 | OA/CPM/062/2020 | San Juan Comaltepec, Choapam | Desempeño |
| 63 | OA/CPM/063/2020 | San Juan Diuxi, Nochixtlán | Desempeño |
| 64 | OA/CPM/064/2020 | San Juan Teita, Tlaxiaco | Desempeño |
| 65 | OA/CPM/065/2020 | San Mateo Yucutindoó, Sola de Vega | Desempeño |
| 66 | OA/CPM/066/2020 | San Miguel Chicahua, Nochixtlán | Desempeño |
| 67 | OA/CPM/067/2020 | San Miguel Huatla, Nochixtlán | Desempeño |

| No. | No. DE AUDITORÍA | MUNICIPIO | TIPO DE AUDITORÍA |
|-----|------------------|--|-------------------|
| 68 | OA/CPM/068/2020 | San Miguel Santa Flor, Cuicatlán | Desempeño |
| 69 | OA/CPM/069/2020 | San Pedro Jaltepetongo, Cuicatlán | Desempeño |
| 70 | OA/CPM/070/2020 | San Pedro Ocotepec, Mixe | Desempeño |
| 71 | OA/CPM/071/2020 | Concepción Buenavista, Coixtlahuaca | Cumplimiento |
| 72 | OA/CPM/072/2020 | Guevea de Humboldt, Tehuantepec | Cumplimiento |
| 73 | OA/CPM/073/2020 | La Pe, Ejutla | Cumplimiento |
| 74 | OA/CPM/074/2020 | Nazareno Etla, Etla | Cumplimiento |
| 75 | OA/CPM/075/2020 | San Andrés Laguna, Teposcolula | Cumplimiento |
| 76 | OA/CPM/076/2020 | San Antonino Castillo Velasco, Ocotlán | Cumplimiento |
| 77 | OA/CPM/077/2020 | San Mateo Piñas, Pochutla | Cumplimiento |
| 78 | OA/CPM/078/2020 | San Miguel Suchixtepec, Miahuatlán | Cumplimiento |
| 79 | OA/CPM/079/2020 | San Pedro Mixtepec -Dto. 26-, Miahuatlán | Cumplimiento |
| 80 | OA/CPM/080/2020 | San Pedro Taviche, Ocotlán | Cumplimiento |
| 81 | OA/CPM/081/2020 | San Sebastián Abasolo, Tlacolula | Cumplimiento |
| 82 | OA/CPM/082/2020 | Santa María Tataltepec, Tlaxiaco | Cumplimiento |
| 83 | OA/CPM/083/2020 | Santa María Texcatitlán, Cuicatlán | Cumplimiento |
| 84 | OA/CPM/084/2020 | Santiago Atitlán, Mixe | Cumplimiento |
| 85 | OA/CPM/085/2020 | Tepelmeme Villa de Morelos, Coixtlahuaca | Cumplimiento |
| 86 | OA/CPM/086/2020 | Nuevo Zoquiápam, Ixtlán de Juárez | Cumplimiento |
| 87 | OA/CPM/087/2020 | San Andrés Sinaxtla, Nochixtlán | Cumplimiento |
| 88 | OA/CPM/088/2020 | San Jerónimo Sosola, Etla | Cumplimiento |
| 89 | OA/CPM/089/2020 | San Juan Guelavia, Tlacolula | Cumplimiento |
| 90 | OA/CPM/090/2020 | San Juan Ozolotepec, Miahuatlán | Cumplimiento |
| 91 | OA/CPM/091/2020 | San Martín Zacatepec, Huajuapam | Cumplimiento |
| 92 | OA/CPM/092/2020 | San Pablo Coatlán, Miahuatlán | Cumplimiento |

| No. | No. DE AUDITORÍA | MUNICIPIO | TIPO DE AUDITORÍA |
|-----|------------------|--|-------------------|
| 93 | OA/CPM/093/2020 | San Pedro y San Pablo Tequixtepec, Huajuapan | Cumplimiento |
| 94 | OA/CPM/094/2020 | San Pedro Yaneri, Ixtlán de Juárez | Cumplimiento |
| 95 | OA/CPM/095/2020 | San Sebastián Teitipac, Tlacolula | Cumplimiento |
| 96 | OA/CPM/096/2020 | Santa Ana, Miahuatlán | Cumplimiento |
| 97 | OA/CPM/097/2020 | Santa Catarina Ixtepeji, Ixtlán de Juárez | Cumplimiento |
| 98 | OA/CPM/098/2020 | Santa María Zacatepec, Putla | Cumplimiento |
| 99 | OA/CPM/099/2020 | Santiago Camotlán, Villa Alta | Cumplimiento |
| 100 | OA/CPM/100/2020 | Santo Domingo Tlatayápam, Teposcolula | Cumplimiento |

2. Descripción de la Muestra del Gasto Público Auditado

La muestra seleccionada para la realización de las auditorías se consideró principalmente los recursos públicos recibidos y ejercidos por los municipios en el ejercicio fiscal 2019, mismos que no formaron parte de las auditorías practicadas por otras instancias fiscalizadoras.

En cumplimiento a las normas y procedimientos de auditoría del sistema nacional de fiscalización, las auditorías se realizan con base en pruebas selectivas, se seleccionaron primordialmente, las partidas de los ingresos y gastos que representan importes relevantes, recibidos y ejercidos durante el ejercicio y que se reflejan en el Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades documentos que conforman parte de la Cuenta Pública a revisar.

Debe precisarse que, en los municipios que forman parte del presente informe no se llevó a cabo el proceso de entrega – recepción, por lo que la muestra auditada representó el 100% de los recursos en base a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca.

Auditoría Financiera

| No. | MUNICIPIO | UNIVERSO | MUESTRA AUDITADA |
|-----|--------------------------|------------------|------------------|
| 1 | Santiago Yaveo | \$ 27,296,987.63 | \$ 27,296,987.63 |
| 2 | Santa María Zaniza | \$ 28,254,149.72 | \$ 28,254,149.72 |
| 3 | Santa María Sola | \$ 8,637,751.11 | \$ 8,637,751.11 |
| 4 | San Miguel Piedras | \$ 8,276,639.73 | \$ 8,276,639.73 |
| 5 | San Mateo Etlatongo | \$ 7,143,228.14 | \$ 7,143,228.14 |
| 6 | San Andrés Zabache | \$ 5,338,777.34 | \$ 5,338,777.34 |
| 7 | San Antonio de la Cal | \$ 57,570,519.68 | \$ 57,570,519.68 |
| 8 | Mixistlán de la Reforma | \$ 14,213,537.72 | \$ 14,213,537.72 |
| 9 | San Sebastián Tutla | \$ 47,436,030.64 | \$ 47,436,030.64 |
| 10 | Santa Catarina Mechoacán | \$ 21,414,386.67 | \$ 21,414,386.67 |
| 11 | Yutanduchi de Guerrero | \$ 8,163,892.13 | \$ 8,163,892.13 |

Auditoría de Cumplimiento

La muestra comprendió la verificación del cumplimiento a las disposiciones en materia de sistemas de contabilidad y registro contable, obligaciones de registro patrimonial, elaboración y presentación de la ley de ingresos y presupuesto de egresos, de transparencia y rendición de cuentas establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y cumplimiento de la reglas de disciplina financiera, contratación de deuda pública y obligaciones de pago, sistemas de alerta y registro público único, establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios.

Este primer informe contempla los siguientes municipios:

| No. | No. DE AUDITORÍA | MUNICIPIO |
|-----|------------------|------------------------------|
| 1 | OA/CPM/074/2020 | Nazareno Etla |
| 2 | OA/CPM/079/2020 | San Pedro Mixtepec -Dto. 26- |
| 3 | OA/CPM/088/2020 | San Jerónimo Sosola |
| 4 | OA/CPM/090/2020 | San Juan Ozolotepec |
| 5 | OA/CPM/092/2020 | San Pablo Coatlán |

Auditoría del Desempeño

El propósito fundamental es determinar el cumplimiento de objetivos y metas de los programas establecidos, debiendo evaluar la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos.

Los municipios seleccionados, para este tipo de auditoría son:

| No. | MUNICIPIO | UNIVERSO (PROGRAMA) | MUESTRA AUDITADA |
|-----|------------------------------|---------------------|------------------|
| 1 | Coicoayán de las Flores | 4 | 4 |
| 2 | San Miguel Quetzaltepec | 11 | 11 |
| 3 | San Miguel Mixtepec | 6 | 6 |
| 4 | San Marcial Ozolotepec | 6 | 6 |
| 5 | Santa Cruz Acatepec | 6 | 6 |
| 6 | Eloxochitlán de Flores Magón | 11 | 11 |
| 7 | San José del Peñasco | 7 | 5 |
| 8 | San Juan Coatzóspam | 7 | 3 |
| 9 | San Miguel Santa Flor | 3 | 3 |
| 10 | San Pedro Ocotepec | 7 | 5 |

3. Resumen de resultados de la fiscalización

a) Auditoría Financiera:

De la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes se determinaron Observaciones Preliminares que se le dieron a conocer a los entes Fiscalizados, a través del documento "Informe de Resultados Finales y Observaciones Preliminares", otorgándoles los plazos para su justificación y aclaración en cumplimiento a lo señalado en el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Los municipios que se auditaron son:

| PROG | ENTE | INFORME PRELIMINAR | | | INFORME INDIVIDUAL | | | |
|------|--------------------------|---------------------|------------|---------------|--------------------|---------------|-----------------|------------------|
| | | MUESTRA AUDITADA \$ | No. DE OBS | OBSERVADO \$ | No. OBS SOLV | SOLVENTADO \$ | No. OBS NO SOLV | SIN SOLVENTAR \$ |
| 1 | Santiago Yaveo | 27,296,987.63 | 2 | 27,296,987.63 | 0 | 0.00 | 2 | 27,296,987.63 |
| 2 | Santa María Zaniza | 28,254,149.72 | 2 | 28,254,149.72 | 0 | 0.00 | 2 | 28,254,149.72 |
| 3 | Santa María Sola | 8,637,751.11 | 2 | 8,637,751.11 | 0 | 0.00 | 2 | 8,637,751.11 |
| 4 | San Miguel Piedras | 8,276,639.73 | 2 | 8,276,639.73 | 0 | 0.00 | 2 | 8,276,639.73 |
| 5 | San Mateo Etlatongo | 7,143,228.14 | 2 | 7,143,228.14 | 0 | 0.00 | 2 | 7,143,228.14 |
| 6 | San Andrés Zabache | 5,338,777.34 | 2 | 5,338,777.34 | 0 | 0.00 | 2 | 5,338,777.34 |
| 7 | San Antonio de la Cal | 57,570,519.68 | 2 | 57,570,519.68 | 0 | 0.00 | 2 | 57,570,519.68 |
| 8 | Mixistlán de la Reforma | 14,213,537.72 | 2 | 14,213,537.72 | 0 | 0.00 | 2 | 14,213,537.72 |
| 9 | San Sebastián Tutla | 47,436,030.64 | 2 | 47,436,030.64 | 0 | 0.00 | 2 | 47,436,030.64 |
| 10 | Santa Catarina Mechoacán | 21,414,386.67 | 2 | 21,414,386.67 | 0 | 0.00 | 2 | 21,414,386.67 |
| 11 | Yutanduchi de Guerrero | 8,163,892.13 | 2 | 8,163,892.13 | 0 | 0.00 | 2 | 8,163,892.13 |

Evaluación de Deuda Pública

Se constató que los municipios en comento, no contrataron deuda pública durante el ejercicio 2019, tal y como se señala en los Informes Individuales respectivos.

Estado que guardan las 29 auditorías, que no forman parte de este informe:

| PROG | No. DE AUDITORÍA | ENTE |
|---|------------------|--|
| En proceso de auditoría | | |
| 1 | OA/CPM/002/2020 | Heroica Ciudad de Tlaxiaco |
| 2 | OA/CPM/003/2020 | Santiago Sulchiquitongo |
| 3 | OA/CPM/013/2020 | Reforma de Pineda |
| 4 | OA/CPM/035/2020 | Totontepec Villa de Morelos |
| En proceso de emisión de Informe Individual | | |
| 5 | OA/CPM/004/2020 | San Juan Ñumi |
| 6 | OA/CPM/006/2020 | San Esteban Atlatahuca |
| 7 | OA/CPM/007/2020 | Magdalena Tequisistlán |
| 8 | OA/CPM/008/2020 | Santa María Ozolotepec |
| 9 | OA/CPM/009/2020 | Santiago Teteppec |
| 10 | OA/CPM/010/2020 | Santa María Guienagati |
| 11 | OA/CPM/011/2020 | Santa Inés del Monte |
| 12 | OA/CPM/012/2020 | Santiago Ayuquililla |
| 13 | OA/CPM/022/2020 | San Andrés Yaá |
| 14 | OA/CPM/023/2020 | San Bartolo Coyotepec |
| 15 | OA/CPM/024/2020 | San Francisco Tlapancingo |
| 16 | OA/CPM/025/2020 | San Lorenzo |
| 17 | OA/CPM/026/2020 | San Miguel el Grande |
| 18 | OA/CPM/027/2020 | San Miguel Tilquiápam |
| 19 | OA/CPM/028/2020 | San Pedro Mártir Yucuxaco |
| 20 | OA/CPM/030/2020 | Santa Catarina Loxicha |
| 21 | OA/CPM/033/2020 | Santiago Jocotepec |
| 22 | OA/CPM/034/2020 | Santo Domingo Petapa |
| 23 | OA/CPM/037/2020 | Zapotitlán Lagunas |
| 24 | OA/CPM/038/2020 | San Pedro Ocopetatillo |
| 25 | OA/CPM/040/2020 | Heroica Villa Tezoatlán de Segura y Luna, Cuna de la Independencia de Oaxaca |
| Transcurriendo el plazo de notificación de Resultados Finales Observaciones Preliminares | | |
| 26 | OA/CPM/001/2020 | Unión Hidalgo |
| 27 | OA/CPM/020/2020 | San Juan Bautista Guelache |
| 28 | OA/CPM/032/2020 | Santa María Ecatepec |
| 29 | OA/CPM/039/2020 | Concepción Pápaló |

b) Auditoría de Cumplimiento:

De la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes se determinaron Observaciones Preliminares que se le dieron a conocer a los entes Fiscalizados, a través del documento "Informe de Resultados Finales y Observaciones Preliminares", otorgándoles los plazos para su justificación y aclaración en cumplimiento a lo señalado en el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

| PROG | ENTE | INFORME PRELIMINAR | INFORME INDIVIDUAL | |
|------|------------------------------|--------------------|----------------------|------------------------|
| | | No. DE OBS. | No. OBS. SOLVENTADAS | No. OBS. SIN SOLVENTAR |
| 1 | Nazareno Etla | 1 | 0 | 1 |
| 2 | San Pedro Mixtepec -Dto. 26- | 1 | 0 | 1 |
| 3 | San Jerónimo Sosola | 1 | 0 | 1 |
| 4 | San Juan Ozolotepec | 1 | 0 | 1 |
| 5 | San Pablo Coatlán | 1 | 0 | 1 |

Estado que guardan las 25 auditorías, que no forman parte de este informe:

| PROG | No. DE AUDITORÍA | ENTE |
|--------------------------------|------------------|-------------------------------|
| En proceso de auditoría | | |
| 1 | OA/CPM/071/2020 | Concepción Buenavista |
| 2 | OA/CPM/072/2020 | Guevea de Humboldt |
| 3 | OA/CPM/073/2020 | La Pe |
| 4 | OA/CPM/075/2020 | San Andrés Laguna |
| 5 | OA/CPM/076/2020 | San Antonino Castillo Velasco |
| 6 | OA/CPM/078/2020 | San Miguel Suchixtepe |
| 7 | OA/CPM/080/2020 | San Pedro Tavicche |
| 8 | OA/CPM/081/2020 | San Sebastián Abasolo |
| 9 | OA/CPM/082/2020 | Santa María Tataltepec |

| PROG | No. DE AUDITORÍA | ENTE |
|--|------------------|-----------------------------------|
| 10 | OA/CPM/083/2020 | Santa María Texcatitlán |
| 11 | OA/CPM/084/2020 | Santiago Atitlán |
| 12 | OA/CPM/085/2020 | Tepelmeme Villa de Morelos |
| 13 | OA/CPM/086/2020 | Nuevo Zoquiá pam |
| 14 | OA/CPM/087/2020 | San Andrés Sinaxtla |
| 15 | OA/CPM/089/2020 | San Juan Guelavia |
| 16 | OA/CPM/091/2020 | San Martín Zacatepec |
| 17 | OA/CPM/093/2020 | San Pedro y San Pablo Tequixtepec |
| 18 | OA/CPM/094/2020 | San Pedro Yaneri |
| 19 | OA/CPM/095/2020 | San Sebastián Teitipac |
| 20 | OA/CPM/096/2020 | Santa Ana |
| 21 | OA/CPM/097/2020 | Santa Catarina Ixtepej |
| 22 | OA/CPM/098/2020 | Santa María Zacatepec |
| 23 | OA/CPM/099/2020 | Santiago Camotlán |
| 24 | OA/CPM/100/2020 | Santo Domingo Tlatayápam |
| En proceso de emisión de Informe Individual | | |
| 25 | OA/CPM/077/2020 | San Mateo Piñas |

c) Auditoría del Desempeño:

De la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes se determinaron Observaciones Preliminares que se le dieron a conocer a los entes Fiscalizados, a través del documento "Informe de Resultados Finales y Observaciones Preliminares", otorgándoles los plazos para su justificación y aclaración en cumplimiento a lo señalado en el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

| PROG | ENTE | INFORME PRELIMINAR | INFORME INDIVIDUAL | |
|------|------------------------------|--------------------|-------------------------|---------------|
| | | No. DE OBS. | No. OBS. SOLVENTADAS | SIN SOLVENTAR |
| 1 | Coicoayán de las Flores | 1 | 0 | 1 |
| 2 | San Miguel Quetzaltepec | 1 | 0 | 1 |
| 3 | San Miguel Mixtepec | 1 | 0 | 1 |
| 4 | San Marcial Ozolotepec | 1 | 0 | 1 |
| 5 | Santa Cruz Acatepec | 1 | 0 | 1 |
| 6 | Eloxochitlán de Flores Magón | 1 | 0 | 1 |
| 7 | San José del Peñasco | 8 | 0 | 8 |
| 8 | San Juan Coatzóspam | 7 | 0 | 7 |
| 9 | San Miguel Santa Flor | 1 | 0 | 1 |
| 10 | San Pedro Ocotepec | 7 | 0 | 7 |

Estado que guardan las 20 auditorías, que no forman parte de este informe:

| PROG | No. DE AUDITORÍA | ENTE |
|--|------------------|---------------------------|
| En proceso de emisión de Informe Individual | | |
| 1 | OA/CPM/043/2020 | Magdalena Teitipac |
| 2 | OA/CPM/044/2020 | San Juan Tamazola |
| 3 | OA/CPM/046/2020 | San Andrés Cabecera Nueva |
| 4 | OA/CPM/047/2020 | San Pablo Tijaltepec |
| 5 | OA/CPM/049/2020 | San Antonio Sinicahua |
| 6 | OA/CPM/051/2020 | Magdalena Mixtepec |
| 7 | OA/CPM/052/2020 | San Ildefonso Sola |
| 8 | OA/CPM/053/2020 | Santa Ana Yarení |
| 9 | OA/CPM/054/2020 | San Ana Ateixtlahuaca |

| PROG | No. DE AUDITORÍA | ENTE |
|------|------------------|-------------------------------|
| 10 | OA/CPM/055/2020 | San Cristobal Amoltepec |
| 11 | OA/CPM/056/2020 | Cuyamecalco Villa de Zaragoza |
| 12 | OA/CPM/058/2020 | San Francisco Sola |
| 13 | OA/CPM/061/2020 | San Juan Colorado |
| 14 | OA/CPM/062/2020 | San Juan Comaltepec |
| 15 | OA/CPM/063/2020 | San Juan Diuxi |
| 16 | OA/CPM/064/2020 | San Juan Teita |
| 17 | OA/CPM/065/2020 | San Mateo Yucutindoó |
| 18 | OA/CPM/066/2020 | San Miguel Chicahua |
| 19 | OA/CPM/067/2020 | San Miguel Huatla |
| 20 | OA/CPM/069/2020 | San Pedro Jaltepetongo |

4. Áreas clave con riesgo identificadas en la fiscalización.

Dentro del proceso de fiscalización se realiza la evaluación al Control Interno, con la finalidad de medir el cumplimiento de la implementación de los sistemas de Control Interno que comprenden diversas actividades y procesos cuyo objetivo es prevenir los riesgos que pueden comprometer el logro de las metas y objetivos institucionales y el correcto ejercicio de los recursos públicos.

Se aplicaron cuestionarios de Control Interno a los entes fiscalizados, con la finalidad de medir el cumplimiento al modelo COSO y detectar las áreas de riesgo en los entes fiscalizables, cuyo resultado alcanzado se muestra a continuación:

| CONTROL INTERNO | | | |
|-----------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| No. | Ente | Evaluación de Control Interno | Grado de Cumplimiento |
| 1 | Coicoayán de las Flores | 0 de 100 | Nulo |
| 2 | San Miguel Quetzaltepec | 0 de 100 | Nulo |
| 3 | San Miguel Mixtepec | 0 de 100 | Nulo |
| 4 | San Marcial Ozolotepec | 0 de 100 | Nulo |
| 5 | Santa Cruz Acatepec | 0 de 100 | Nulo |
| 6 | Eloxochitlán de Flores Magón | 0 de 100 | Nulo |
| 7 | San José del Peñasco | 15 de 100 | Bajo |
| 8 | San Juan Coatzóspam | 22 de 100 | Bajo |
| 9 | San Miguel Santa Flor | 0 de 100 | Nulo |
| 10 | San Pedro Ocotepec | 5 de 100 | Bajo |

Del análisis a los cuestionarios de Control Interno aplicados y de la información recopilada por auditoría, se detectaron áreas de riesgo en las entidades municipales fiscalizadas, como fueron:

- Debilidad en el cumplimiento con las disposiciones normativas aplicables.
- No cuentan con las áreas de vigilancia y seguimiento sobre el cumplimiento de las obligaciones de disposiciones jurídicas.
- Falta de Normatividad interna.
- Falta de Herramienta de Sistemas de informática para el desarrollo de sus actividades.

Los municipios señalados anteriormente y que aparecen con cero en Evaluación de Control Interno y grado de cumplimiento, corresponde a que no proporcionaron la documentación requerida para su evaluación.

Del resultado de la evaluación, se sugiere que los entes fiscalizados fortalezcan la operación del Sistema de Control a fin de lograr un sistema de Control Interno consolidado, promover la eficiencia y eficacia en las operaciones, asegurar la confiabilidad en la información financiera y mantener el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.