OSFE
ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA



INFORMES INDIVIDUALES

Cuentas Públicas Municipales

2021

Tomo IX

TOMO IX

ORDEN DE AUDITORÍA	MUNICIPIO
046	SAN MIGUEL QUETZALTEPEC, MIXE
047	SAN PEDRO TEOZACOALCO, NOCHIXTLÁN
048	SAN SEBASTIÁN RÍO HONDO, MIAHUATLÁN
049	SANTA MARÍA TLAHUITOLTEPEC, MIXE
050	SANTIAGO IXTAYUTLA, JAMILTEPEC
051	COATECAS ALTAS, EJUTLA
052	NEJAPA DE MADERO, YAUTEPEC
053	SAN ANTONIO TEPETLAPA, JAMILTEPEC
054	SAN CRISTÓBAL AMATLÁN, MIAHUATLÁN

INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Quetzaltepec, Distrito Mixe, Oaxaca.

046

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Miguel Quetzaltepec, Distrito Mixe, Oaxaca.

Orden de auditoría sobre el Desempeño: OA/CPM/046/2022

Criterios de selección

Para la selección del Ente Fiscalizado dentro del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, consideró en todo momento variables que permiten generar una selección imparcial, tales como: Los recursos de participaciones y aportaciones federales, la iniciativa de la Ley de Ingresos, el Presupuesto de Egresos Aprobado, la Cuenta Pública y su informe de avance del ejercicio en curso, los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y Estados Financieros, el resultado del índice de calidad de la información (ICI), el cumplimiento en el registro de Sistema de Recursos Federales Transferidos, el índice y grado de rezago social (CONEVAL), los programas, obra pública y proyectos de inversión, censos y conteos de Población y Vivienda 2020 (INEGI), así como, la transparencia y acceso a la información, las denuncias y solicitudes de fiscalización, los resultados de auditorías anteriores y antecedentes de fiscalización.

Objetivo

La fiscalización de la Cuenta Pública, tuvo por objeto:

Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas para:

a) Evaluar la eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los objetivos de los programas;

b) Analizar si se cumplieron las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y si estas están vinculadas con el Plan Municipal de Desarrollo y los programas sectoriales; y

c) Verificar si se cumplieron los objetivos de los programas y las metas de gasto que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres.

Alcance

El **Municipio de San Miguel Quetzaltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, **4 programas presupuestarios** a través de 10 obras y acciones, con un presupuesto total

modificado de **$35,128,499.18 (Treinta y cinco millones ciento veintiocho mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 18/100 M.N.)**; de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión del **100% de los programas** reportados por la entidad municipal fiscalizada.

Los programas presupuestarios autorizados y seleccionados para la realización de la presente auditoría no formaron parte de las auditorías practicadas por otras instancias fiscalizadoras, toda vez que la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; en su artículo 15 señala: "El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y los demás Órganos Internos de Control respecto al ejercicio y aplicación de los recursos públicos en el ámbito de sus respectivas competencias podrán ejercer sus facultades de revisión y fiscalización de manera indistinta, mas no simultánea".

Procedimientos de auditoría aplicados

1. Se confirmó el cumplimiento de la presentación de la iniciativa de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos y obligaciones de rendición de cuentas, relacionadas con la presentación de los Informes trimestrales de Estados Financieros y de Avance de Gestión Financiera y Cuenta Pública correspondientes al ejercicio fiscal 2021, presentadas por el ente municipal auditado ante las instancias correspondientes.

2. Se constataron los recursos ministrados y pagados en el ejercicio fiscal 2021 por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca al ente fiscalizado, por concepto del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e ingresos por concepto del Impuesto Sobre la Renta por Salarios, y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF).

Resultado: AD-01 (Con observación)

El Ayuntamiento del Municipio **de San Miguel Quetzaltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,** no proporcionó la información requerida en el oficio número OSFE/OT/SFCPM/0437/2022 de fecha 21 de enero de 2022, signado por el C.P.C. Guillermo Megchún Velázquez, Titular del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, en consecuencia, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, que los recursos recaudados, obtenidos, captados y ministrados durante el ejercicio fiscal 2021, se hayan ejecutado en programas para satisfacer

los objetivos y fines públicos a que están destinados conforme a las leyes y demás disposiciones legales y normativas que los regulan; la información que incumplió en proporcionar se detalla a continuación:

1.- El ente fiscalizado omitió la presentación de la Estructura orgánica, Manual de Organización y Manual de Procedimientos del Municipio, autorizados por el Ayuntamiento Municipal y publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, vigentes para el ejercicio fiscal 2021; ante tales omisiones, el ente auditado no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora dar cumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 25 fracción I de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 113 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 29, 43 fracción I, 47 fracción X, 68 fracción V, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de aprobar y modificar los reglamentos, bandos de policía y gobierno, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia; 5 y 24 fracción I de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca que establece que todos los entes públicos están obligados a crear y mantener condiciones estructurales y normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, y la actuación ética y responsable de cada servidor público; y que en la determinación de la responsabilidad de las personas morales a que se refiere la presente Ley, se valorará si cuentan con una política de integridad, para los efectos de esta Ley, se considerará una política de integridad aquella que cuenta con, entre otros elementos, un manual de organización y procedimientos que sea claro y completo, en el que se delimiten las funciones y responsabilidades de cada una de sus áreas, y que especifique claramente las distintas cadenas de mando y de liderazgo en toda la estructura; así mismo, poner los citados documentos a disposición del público y mantener actualizada la información en medios electrónicos de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia, contenidas en los artículos 70 y 71 fracción I inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

2.- El ente fiscalizado no presentó el Bando de Policía y Gobierno autorizado y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, vigente para el ejercicio fiscal 2021, por lo tanto, no acreditó cumplir

con las disposiciones legales contenidas en los artículos 113 fracción I, doceavo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 29, 43 fracciones I y I Bis, 47 fracción X, 68 fracción V, 134, 138, 139 y 140 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorgan al ente municipal auditado la facultad de expedir y reformar de acuerdo con las leyes que expida la Legislatura del Estado, los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial; que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal; así mismo, no acreditó poner el Bando de Policía y Gobierno a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia, contenidas en los artículos 70 y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

3.- Ante la falta de presentación del Código de Ética, Código de Conducta, Reglamento Interno del Municipio y Reglamentos Municipales, autorizados por el Ayuntamiento Municipal y publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, vigentes para el ejercicio fiscal 2021; el municipio auditado no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora el cumplimiento de las obligaciones que se establecen en los artículos 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 5 segundo párrafo de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, que imponen la obligación a los entes públicos de crear y mantener condiciones estructurales y normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público y la observancia del código de ética emitido por la instancia de control interno del municipio conforme a los lineamientos que emita el Sistema Nacional Anticorrupción; 29, 43 fracción I, 47 fracción X, 68 fracción V, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen al Ayuntamiento la obligación de expedir las disposiciones legales y administrativas necesarias para regular procedimientos y funciones del H. Ayuntamiento, ponerlos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia, contenidas en los artículos 70 y 71 fracción I inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca; y Numerales cuarto, décimo primero y

décimo tercero del Acuerdo por el que se dan a conocer los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, que establece el Código de Ética constituirá un elemento de la política de integridad de los entes públicos, para el fortalecimiento de un servicio público ético e íntegro. Será el instrumento que contendrá los principios y valores considerados como fundamentales para la definición del rol del servicio público y que buscará incidir en el comportamiento y desempeño de las personas servidoras públicas, para formar una ética e identidad profesional compartida y un sentido de orgullo de pertenencia al servicio público; que para la aplicación del Código de Ética, cada ente público, previa aprobación de su respectivo Órgano Interno de Control, emitirá un Código de Conducta, en el que se especificará de manera puntual y concreta la forma en que las personas servidoras públicas aplicarán los principios, valores y reglas de integridad contenidas en el Código de Ética correspondiente; y que los Órganos Internos de Control y las Secretarías deberán difundir y publicar en sus páginas de internet y en el periódico oficial que corresponda el contenido de los Códigos de Ética y de Conducta; así como hacerlo del conocimiento de las personas servidoras públicas.

4.- De igual manera el municipio fiscalizado no presentó a requerimiento el Programa Anual de la Administración Pública Municipal autorizado por el H. Ayuntamiento del municipio correspondiente al ejercicio fiscal 2021, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, por lo tanto, el ente auditado no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 65 de la Ley Estatal de Planeación, que indican que para la ejecución del Plan Municipal de Desarrollo, el ayuntamiento debe elaborar el correspondiente Programa Operativo Anual (POA); 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indican que los programas de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras y de la prestación de los servicios públicos, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, y enviados al Congreso del Estado; debiendo estar encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social en cuanto a la obra pública y servicios públicos; y, Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 47 fracción

XI, 68 fracción V y 92 fracción X de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que indican que los municipios deben Aprobar y modificar el Plan y los Programas Municipales de Desarrollo y que establecen al Ayuntamiento la obligación de expedir las disposiciones legales y administrativas necesarias para regular procedimientos y funciones del H. Ayuntamiento.

5.- Al no presentar el Plan Municipal de Desarrollo, autorizado por el cabildo y debidamente publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, el ente fiscalizado no acredita ante este Órgano Fiscalizador que haya realizado dicho instrumento de planeación y que contenga los objetivos necesarios para propiciar el desarrollo integral del Municipio; que haya atendido las demandas prioritarias de la población; que se hayan programado de manera racional los recursos financieros, materiales y técnicos; que dicho documento tenga vinculación con el Plan Estatal y Nacional de Desarrollo; que haya abatido el rezago y desigualdad social entre las comunidades; en cuanto a la obra pública en lo referente a equipamiento e infraestructura y servicios públicos básicos que se haya promovido la igualdad entre hombres y mujeres; asimismo que contenga un diagnóstico de la situación económica, social y ambiental del Municipio, las metas a alcanzar, las estrategias a seguir, y los plazos de ejecución; no acreditando el cumplimiento de las obligaciones contenidas en los artículos 63 y 64 de la Ley Estatal de Planeación; 45, 46 y 47 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales y 43 fracción XV, 47 fracción XI y 68 fracción XIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, los cuales señalan la obligación del Ayuntamiento de elaborar, aprobar y ejecutar los planes de desarrollo municipal y los programas de obras, y la obligación del Presidente Municipal de realizar la publicación del Plan Municipal de Desarrollo, debiendo ser consistente con el Plan Estatal de Desarrollo y precisar los objetivos, estrategias y prioridades del desarrollo integral del municipio.

6.- Al no presentar la Ley de Ingresos aprobada por el Congreso Estatal para el ejercicio fiscal 2021, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado; el H. Ayuntamiento del Municipio de San Miguel Quetzaltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**,** no acreditó haber elaborado y presentado la iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 ante el Congreso del Estado de Oaxaca para su aprobación, a más tardar el último día del mes de noviembre de 2020; por lo que no dio cumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 60, 61 fracción I, 63 y 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los cuales indican que los municipios incluirán en sus respectivas leyes de ingresos, sus fuentes de ingresos ya sean ordinarias o extraordinarias, desagregando el monto de cada una y publicarse en sus respectivas páginas de internet; 18 de

la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que indica que las iniciativas de las Leyes de Ingresos se deberán de elaborar conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable;113 antepenúltimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca que señala que la Legislatura del Estado aprobará las leyes de ingresos de los Municipios; 43 fracciones II y XXI, 47 fracción XVI, y 68 fracciones I y IX, 95 fracción VI y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que el ayuntamiento debe elaborar y presentar al Congreso del Estado la iniciativa de la Ley de Ingresos y los plazos para su presentación, debiendo atender los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

7.- El municipio auditado ante la falta de presentación del Presupuesto de Egresos autorizado por el Ayuntamiento Municipal para el ejercicio fiscal 2021, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal; y en su caso las modificaciones al Presupuesto de Egresos con sus correspondientes publicaciones; no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora que los recursos económicos de los que dispuso fueron administrados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, en el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas aprobados en el presupuesto de egresos para el ejercicio 2021 y que dichos recursos fueron asignados de conformidad con lo establecido en los artículos 134 párrafos primero y segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8, 18, y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 43 fracciones II y XXIII, 68 fracción IX, 95 fracción VI, 123, 127, 128 y 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, 70 y 71 fracción I inciso b) de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 7, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca que disponen la elaboración y presentación del Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento Municipal y, en su caso las modificaciones autorizadas al mismo, debiendo remitir copia al Congreso del Estado a través de este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, para su conocimiento y fiscalización; así como de la publicación que debió haber realizado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal.

8.- Ante la omisión en la presentación de los Informes Trimestrales de Estados Financieros y Presupuestarios e Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera debidamente firmados por la Comisión de Hacienda Municipal por

el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021; el municipio fiscalizado no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora el cumplimiento a las obligaciones contenidas en los artículos 46, fracción I, incisos a), b), c), d), e), g) y h), y fracción II, incisos a) y b), 48, 51 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 12 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, y 43 fracción LII, 68 fracción X, 71 fracción III, 95 fracciones IV y IX, y 126 QUATER fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la información financiera que los sistemas contables deben producir, la periodicidad de su presentación en informes periódicos que serán la base para la formulación de la cuenta pública y la vigilancia en la emisión de los estados financieros y su presentación por parte del Ayuntamiento en los periodos establecidos ante las instancias correspondientes.

9.- El ente auditado no presentó los Expedientes de Convenios celebrados por Ingresos Extraordinarios en el ejercicio fiscal 2021; por lo que no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 82, 83 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 224 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 42, 43, 67, 68 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 68 fracción XVIII, 95 fracciones II, III y VIII y 177 fracción IV inciso a) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obligan a los entes públicos a llevar el registro de las operaciones presupuestarias y contables que realicen en tiempo real, así como a integrar la documentación original que compruebe y justifique los mismos; que establecen la obligación para las dependencias y entidades federativas que suscriban convenios de coordinación para transferir recursos, el comprobar los gastos por los recursos transferidos para el cumplimiento de objetivos de programas federales, así mismo que deben de establecer en los convenios que los recursos transferidos se destinen exclusivamente a los destinos previstos en los respectivos convenios de coordinación en materia de descentralización o reasignación, conforme a las disposiciones aplicables, y el compromiso de las entidades federativas de entregar la documentación comprobatoria y la información adicional que sea requerida por la Secretaría y la Función Pública en el ámbito de sus respectivas competencias, y se deberá de verificar que en los convenios se establezca el compromiso de las entidades federativas de entregar los documentos comprobatorios del gasto.

10.- Asimismo, el ente auditado no presentó los expedientes de programas y proyectos, distintos a los de obras públicas que ejecutó el Municipio durante el ejercicio fiscal 2021; por lo que con la falta de presentación de la información y la documentación comprobatoria requerida, no acreditó ante este Órgano de

Fiscalización haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 42, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; que obligan a los entes públicos a llevar el registro de las operaciones presupuestarias y contables que realicen en tiempo real, así como a integrar la documentación original que compruebe y justifique los mismos, poniéndola a disposiciones de las autoridades competentes; no acreditó que las actividades hayan estado encaminadas a cumplir los objetivos contenidos en el Plan Municipal de Desarrollo; 48 fracciones II, III, IV, V y VI, 49, 50, 51, 52, 53, 54 y 55 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, los cuales establecen que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento, de los proyectos productivos, de impulso a las comunidades indígenas, de desarrollo urbano y de ecología; no acreditó haber cumplido con la elaboración de los programas de servicios dentro de los primeros noventa días de su ejercicio fiscal, tomando en consideración la participación y consulta popular hecha al Consejo de Desarrollo Social Municipal; no acreditó la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la gaceta municipal o revistas especializadas en temas municipales y que dichos programas se basen a lo establecido en el Plan Municipal de Desarrollo y que estén encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades en cuanto a servicios públicos básicos; que dentro de dichos programas haya considerado proyectos productivos municipales para el desarrollo y fortalecimiento de los municipios bajo los principios de equidad social considerando en este las diferencias económicas, de género, generación y cultura, integridad y sustentabilidad, en los cuales deberán participar los sectores público, social y privado y que se hayan impulsado las actividades productivas para mejorar la calidad de vida de los habitantes del municipio, y fortalecer la calidad de los servicios públicos, entre otros; y 43 fracción V, 55 y 68 fracción XIV, y 95 fracciones II Bis, y III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señalan que es atribución del Ayuntamiento convenir o contratar la ejecución y la prestación de servicios públicos, que las Comisiones del Ayuntamiento tendrán como atribución formular y proponer al Ayuntamiento los programas para la atención de los servicios públicos, supervisar que el servicio público se preste con eficiencia registrar contablemente y vigilar la aplicación de los recursos destinados a la prestación de servicios públicos y su ejercicio bajo los principios de economía, austeridad, transparencia y honradez; y la facultad del Ayuntamiento para formular, aprobar y ejecutar los programas anuales de servicios autorizados y a su ejecución, con sujeción a las leyes aplicables.

11.- El municipio auditado omitió a requerimiento, la presentación de las Disposiciones normativas en materia de Enajenaciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles, aprobados y expedidos por el Ayuntamiento del Municipio; normativa reguladora del ejercicio del gasto municipal relacionado con la adquisición, enajenación, arrendamiento o contratación de servicios, para estar en condiciones de evaluar el programa en el cual fueron ejecutados y si se realizó bajo los principios de eficiencia, eficacia y economía en la aplicación de los recursos; por lo anterior, no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora la observancia de las obligaciones contenidas en los artículos 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 1 y 2 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca, que indican que los Municipios podrán aplicar esta Ley, en lo conducente, en sus procesos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, con las modalidades y criterios que establezcan los ordenamientos que los rigen; y 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que indican la obligación de aprobar y expedir las disposiciones relativas a las enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles del municipio, a través de la creación de un Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios.

12.- Con la falta de presentación del Programa Anual de Obras Públicas del ejercicio fiscal 2021 debidamente publicado en el Periódico Oficial del Estado, el Ayuntamiento del Municipio de San Miguel Quetzaltepec, Distrito Mixe, Oaxaca, no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora el cumplimiento de lo establecido en los artículos 48 fracción I, 49, 50, 51 y 52 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales; 17, 20, 21 y 22 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca que señalan que los Ayuntamientos elaborarán los programas de obra pública incluyendo la presupuestación fundada en políticas, prioridades, objetivos y estimaciones de recursos de planeación municipal del desarrollo, y que los programas deben encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social, en congruencia con el Plan Municipal de Desarrollo; y 43 fracciones V, XV y XXVI y 68 fracción XIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que señala la facultad del Ayuntamiento para formular, aprobar y ejecutar los programas anuales de obras autorizados y a su contratación, con sujeción a las leyes aplicables.

13.- El ente fiscalizado no presentó las Actas de priorización y repriorización de obras, debidamente autorizadas, por lo que no acredita ante este Órgano de Fiscalización que haya realizado el análisis y justificación de los rubros de

rezago social más altos que existen en la población conforme a lo establecido en el Informe anual de pobreza y rezago social emitido por la Secretaría de Bienestar, para poder determinar cuáles son los programas, obras y acciones a realizar de manera prioritaria en el Municipio, como lo disponen los artículos 33 Apartado A fracción I de la Ley de Coordinación Fiscal; 17 fracción II de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; 49 y 65 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que señala la obligación de integrar el Consejo de Desarrollo Social Municipal que presidirán los miembros del Ayuntamiento de acuerdo con sus Comisiones, con el fin de presentar sus necesidades de obra y opinar sobre el carácter prioritario de las mismas conforme a las aportaciones federales que el Municipio recibe y, 80 fracción X de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que indica que las autoridades auxiliares deben participar en el Consejo de Desarrollo Social Municipal para la priorización de sus obras.

14.- Al no presentar el Respaldo del sistema de contabilidad que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021; el ente municipal no acredita que haya cumplido con la obligación de disponer de un sistema de contabilidad que registre de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos y generar estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, incumpliendo con las disposiciones y características que establecen los artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22 párrafo segundo, 33 y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 95 fracciones II Bis, III, IV y 126 QUATER fracciones III y VIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señalan que es atribución del tesorero municipal registrar contablemente los ingresos y todas las operaciones presupuestarias, contables, financieras y administrativas, elaborando los estados financieros correspondientes y de la Contraloría Municipal para comprobar que los ingresos y egresos estén registrados en el sistema de contabilidad.

15.- Ante la omisión de la presentación de los Expedientes de sesiones de instalación, ordinarias y extraordinarias del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios, que incluyan oficios de invitación, listas de asistencia, actas de comité, padrón de proveedores, cotizaciones, presupuestos, cuadros comparativos, acuerdos de excepción y estudios de mercado; incumple con lo estipulado en los artículos 134 párrafos tercero, cuarto y quinto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 137, párrafos tercero, cuarto y quinto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que impone la obligación al municipio de ejercer los recursos, asegurándose que cuenten las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad,

financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, respecto a las adquisiciones, arrendamientos y enajenaciones de todo tipo de bienes, prestación de servicio de cualquier naturaleza y de la contratación de obra; 1, 2, 21, 22 y 24 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca, que indican que los Municipios podrán aplicar esta Ley, en lo conducente, en sus procesos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, con las modalidades y criterios que establezcan los ordenamientos que los rigen; que establece que el Comité tiene por objeto intervenir como instancia administrativa y coadyuvar en el establecimiento de las políticas, bases y lineamientos que regulen la aplicación de los recursos públicos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios; y que determina las disposiciones en las que deberá sesionar el Comité; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; que obligan a los entes públicos a llevar el registro de las operaciones presupuestarias y contables que realicen en tiempo real, así como a integrar la documentación original que compruebe y justifique los mismos, poniéndola a disposiciones de las autoridades competentes; no acreditó que las actividades hayan estado encaminadas a cumplir los objetivos contenidos en el Plan Municipal de Desarrollo; y 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que indican la obligación de aprobar y expedir las disposiciones relativas a las enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles del municipio, a través de la creación de un Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios.

16.- Respecto al incumplimiento de la presentación de los Documentos relativos a las obras públicas realizadas en el ejercicio fiscal 2021 consistentes en: Obras por administración directa y por Contrato: Oficio de autorización y/ o aprobación, anexo financiero o técnico de obra, planos del proyecto (arquitectónicos y de ingeniería) y croquis de micro y macro localización y padrón de beneficiarios de las obras públicas ejecutadas en el ejercicio fiscal 2021; croquis de localización de los trabajos ejecutados, reporte fotográfico georreferenciado, acta de entrega recepción del municipio a los beneficiarios, acta de entrega-recepción a la instancia responsable de su operación y mantenimiento y en el caso de obras por contrato presentar además el finiquito de obra y acta de entrega recepción del contratista al municipio; el ente auditado no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 134 párrafos primero, tercero, cuarto y quinto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 137, párrafos segundo, tercero, cuarto y quinto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los cuales establecen que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe

y justifique los registros que se efectúen, imponen la obligación al municipio de ejercer los recursos, asegurándose que cuenten las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, respecto a las adquisiciones, arrendamientos y enajenaciones de todo tipo de bienes, prestación de servicio de cualquier naturaleza y de la contratación de obra; artículos 33 Apartado A de la Ley de Coordinación Fiscal y 17 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca, que señalan que los recursos recibidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, se destinarán exclusivamente al financiamiento de las obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de su población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, en los siguientes rubros: agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, urbanización municipal, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica de salud, infraestructura básica educativa, mejoramiento de vivienda, así como el mantenimiento de infraestructura, conforme a lo señalado en el catálogo de acciones establecido en los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, Publicado en el DOF el 26 de enero de 2021; Título Segundo, Apartados 2.1, 2.2. y 2.3, apartado B, Fracciones I y II; y Apartados 2.4., 2.5.1. y 2.5.2. emitidos por la Secretaría de Bienestar; artículos 13 fracción I y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que establece que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria, identificando la fuente de ingresos; artículos 1 fracción VI, 24 párrafo cuarto, 26, 54, 64, 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, que indican que se podrán convocar, adjudicar o contratar obras con cargo al presupuesto autorizado; imponen como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción; asimismo, establecen que las estimaciones se acompañarán de la documentación que acredite la procedencia de su pago; indican que la entidad contará con un plazo de quince días naturales después de la verificación de los trabajos para proceder a su recepción física, mediante el levantamiento del acta correspondiente y que, recibidos físicamente los trabajos, se deberá elaborar el finiquito de los mismos, en el que se hará constar los créditos a favor y en contra que resulten para cada uno de ellos, describiendo el concepto general que les dio origen y el saldo resultante; además indican que una vez concluida la obra o parte utilizable de la misma, se vigilará que la unidad que deba operarla reciba oportunamente de la responsable de su realización, el inmueble en condiciones de operación, y entre otros documentos, los manuales e instructivos de operación y mantenimiento correspondientes y los certificados de garantía de calidad y funcionamiento de los bienes instalados;

artículos 132 fracciones III y IV, 166, 168 y 170 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, que indican que las estimaciones se deben acompañar de croquis y fotografías; establecen que para dar por terminados, parcial o totalmente, los derechos y obligaciones asumidos por las partes en un contrato, éstas deberán elaborar el finiquito de los trabajos correspondiente y lo que deberá contener como mínimo; artículos 4, 26, 56, 62, 63 fracción II, 64, 65, 66 y 71 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, que indican que el gasto de obra pública debe sujetarse a lo previsto en el Presupuesto de Egresos de los Municipios; establecen que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; establecen los lineamientos legales para la entrega recepción de las obras e imponen que los Ayuntamientos, personas físicas o morales, bajo las cuales quede resguardada la obra pública, están obligadas a cuidar, conservar, usar, mantener y dar mantenimiento preventivo y correctivo a las obras públicas, así como llevar cuenta de los gastos que generen por lo mencionado; asimismo, indican que previo a la ejecución de obras por Administración Directa se emitirá un Acuerdo que comprenderá, entre otros documentos, los proyectos, planos y especificaciones y además que es necesario para realizar las obras que se cuente con, entre otros, los proyectos y especificaciones de construcción; y artículos 55 fracción IV, 56 último párrafo, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 88 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracciones I, X, XIV y XIX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**,** que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia; 118 fracción II de la Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura, considerando como mínimo, entre otros, los planos del proyecto; y artículos 51, 64, 65 y 66 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales que se refiere a la integración y actuaciones del Consejo de Desarrollo Social Municipal.

17.- El Municipio auditado no presentó a requerimiento el Cuestionario de Control Interno debidamente requisitado y soportado con la evidencia documental para comprobar la implementación y buen funcionamiento del control interno de los entes públicos municipales, teniendo a su cargo las actividades de supervisión, evaluación y control de los recursos municipales, como mecanismo de mejora en las actividades realizadas que promueve la consecución de los objetivos institucionales, minimiza los riesgos, reduce la probabilidad de ocurrencia de actos de corrupción y coadyuva a consolidar los

procesos de rendición de cuentas y de transparencia gubernamentales, por lo que el ente auditado no acreditó contar con la implementación de un sistema de control interno, de acuerdo a lo dispuesto en los artículos 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2 fracciones I, II, III y VIII, 3 fracciones III, VI y VII, 5 y 6 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 120 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 1, 2, 4, 5, y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; y 29 párrafo segundo, 43 fracciones I, XI, y LXXIX, 126, 126 BIS, 126 TER y 126 QUATER de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; así como tampoco haber adoptado el Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público acordado en el seno del Sistema Nacional de Fiscalización, el cual es aplicable a los entes municipales.

Ante lo señalado, el ente auditado no comprobó que sus recursos hayan sido administrados, aplicados, ejercidos y destinados con **eficiencia, eficacia y economía,** para satisfacer los objetivos y fines públicos a que están destinados conforme a las leyes y demás disposiciones legales y normativas que los regulan, en contravención a lo dispuesto en términos de lo dispuesto en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 137 párrafos segundo y décimo segundo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, asimismo no acreditó el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas; si se cumplieron las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos, si dicho cumplimiento tiene relación con el Plan Estatal de Desarrollo o Plan Municipal de Desarrollo; y si se cumplieron las metas de gastos que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres, acorde a lo establecido en el artículo 16 Fracción II incisos a), b) y c) de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Por lo anterior, es procedente que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiera al Ayuntamiento del Municipio de **San Miguel Quetzaltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,** para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, conforme a la observación detallada en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas en materia de rendición de cuentas, tendientes a solventar la observación determinada.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0226/2022 se notificaron el día 16 de mayo de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles,

presentara las justificaciones y aclaraciones que estimara pertinentes, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente, por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/046/2022-SA-001

El Municipio de San Miguel Quetzaltepec, Distrito Mixe, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información requerida mediante el oficio número OSFE/OT/SFCPM/0437/2022 de fecha 21 de enero de 2022, que acredité ante este Órgano Superior de Fiscalización, que los recursos recaudados, obtenidos, captados y ministrados durante el ejercicio fiscal 2021, se hayan ejecutado en programas para satisfacer los objetivos y fines públicos a que están destinados conforme a las leyes y demás disposiciones legales y normativas que los regulan; la información que incumplió en proporcionar se detalla a continuación:

1.- La Estructura orgánica, Manual de Organización y Manual de Procedimientos del Municipio, autorizados por el Ayuntamiento Municipal y publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, vigentes para el ejercicio fiscal 2021; así mismo, deberá poner los citados documentos a disposición del público y mantener actualizada la información en medios electrónicos de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia.

2.- El Bando de Policía y Gobierno autorizado y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, vigente para el ejercicio fiscal 2021; así mismo, no acreditó poner el Bando de Policía y Gobierno a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia.

3.- El Código de Ética, Código de Conducta, Reglamento Interno del Municipio y Reglamentos Municipales, autorizados por el Ayuntamiento Municipal y publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, vigentes para el ejercicio fiscal 2021; mismos que deberán difundir y publicar en sus páginas de internet y en el periódico oficial que corresponda el contenido de los Códigos de Ética y de Conducta; así como hacerlo del conocimiento de las personas servidoras públicas.

4.- El Programa Anual de la Administración Pública Municipal autorizado por el H. Ayuntamiento del municipio correspondiente al ejercicio fiscal 2021,

publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal; debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual.

5.- El Plan Municipal de Desarrollo, autorizado por el cabildo y debidamente publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, por lo que no acredita ante este Órgano Fiscalizador que haya realizado dicho instrumento de planeación y que contenga los objetivos necesarios para propiciar el desarrollo integral del Municipio; que haya atendido las demandas prioritarias de la población; que se hayan programado de manera racional los recursos financieros, materiales y técnicos; que dicho documento tenga vinculación con el Plan Estatal y Nacional de Desarrollo; que haya abatido el rezago y desigualdad social entre las comunidades; en cuanto a la obra pública en lo referente a equipamiento e infraestructura y servicios públicos básicos que se haya promovido la igualdad entre hombres y mujeres; asimismo, que contenga un diagnóstico de la situación económica, social y ambiental del Municipio, las metas a alcanzar, las estrategias a seguir, y los plazos de ejecución.

6.- La Ley de Ingresos aprobada por el Congreso Estatal para el ejercicio fiscal 2021, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado; por lo que el H. Ayuntamiento del Municipio de San Miguel Quetzaltepec, Distrito Mixe, Oaxaca, no acreditó haber elaborado y presentado la iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 ante el Congreso del Estado de Oaxaca para su aprobación, a más tardar el último día del mes de noviembre de 2020.

7.- El Presupuesto de Egresos autorizado por el Ayuntamiento Municipal para el ejercicio fiscal 2021, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal; y en su caso las modificaciones al Presupuesto de Egresos con sus correspondientes publicaciones; por lo que no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora que los recursos económicos de los que dispuso fueron administrados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, en el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas aprobados en el presupuesto de egresos para el ejercicio 2021; en el caso de las modificaciones autorizadas al mismo, debiendo remitir copia al Congreso del Estado a través de este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, para su conocimiento y fiscalización.

8.- Los Informes Trimestrales de Estados Financieros y Presupuestarios e Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera debidamente firmados por la Comisión de Hacienda Municipal por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

9.- Los Expedientes de Convenios celebrados por Ingresos Extraordinarios en el ejercicio fiscal 2021.

10.- Los expedientes de programas y proyectos, distintos a los de obras públicas que ejecutó el Municipio durante el ejercicio fiscal 2021, por lo que, no acreditó que las actividades hayan estado encaminadas a cumplir los objetivos contenidos en el Plan Municipal de Desarrollo, además, no acreditó haber cumplido con la elaboración de los programas de servicios dentro de los primeros noventa días de su ejercicio fiscal, tomando en consideración la participación y consulta popular hecha al Consejo de Desarrollo Social Municipal, de igual forma, no acreditó la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la gaceta municipal o revistas especializadas en temas municipales y que dichos programas se basen a lo establecido en el Plan Municipal de Desarrollo y que estén encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades en cuanto a servicios públicos básicos; que dentro de dichos programas haya considerado proyectos productivos municipales para el desarrollo y fortalecimiento de los municipios bajo los principios de equidad social considerando en este las diferencias económicas, de género, generación y cultura, integridad y sustentabilidad, en los cuales deberán participar los sectores público, social y privado y que se hayan impulsado las actividades productivas para mejorar la calidad de vida de los habitantes del municipio, y fortalecer la calidad de los servicios públicos, entre otros.

11.- Las Disposiciones normativas en materia de Enajenaciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles, aprobados y expedidos por el Ayuntamiento del Municipio; normativa reguladora del ejercicio del gasto municipal relacionado con la adquisición, enajenación, arrendamiento o contratación de servicios, para estar en condiciones de evaluar el programa en el cual fueron ejecutados y si se realizó bajo los principios de eficiencia, eficacia y economía en la aplicación de los recursos.

12.- El Programa Anual de Obras Públicas del ejercicio fiscal 2021, debidamente publicado en el Periódico Oficial del Estado; incluyendo la presupuestación fundada en políticas, prioridades, objetivos y estimaciones de recursos de planeación municipal del desarrollo, y que los programas deben encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social, en congruencia con el Plan Municipal de Desarrollo.

13.- Las Actas de priorización y repriorización de obras, debidamente autorizadas, por lo que no acredita ante este Órgano de Fiscalización que haya realizado el análisis y justificación de los rubros de rezago social más altos

que existen en la población conforme a lo establecido en el Informe anual de pobreza y rezago social emitido por la Secretaría de Bienestar, para poder determinar cuáles son los programas, obras y acciones a realizar de manera prioritaria en el Municipio.

14.- El Respaldo del sistema de contabilidad que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021; por lo que el ente municipal no acredita que haya cumplido con la obligación de disponer de un sistema de contabilidad que registre de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos y generar estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables.

15.- Los Expedientes de sesiones de instalación, ordinarias y extraordinarias del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios, que incluyan oficios de invitación, listas de asistencia, actas de comité, padrón de proveedores, cotizaciones, presupuestos, cuadros comparativos, acuerdos de excepción y estudios de mercado; por lo que, no acreditó que las actividades hayan estado encaminadas a cumplir los objetivos contenidos en el Plan Municipal de Desarrollo.

16.- Los Documentos relativos a las obras públicas realizadas en el ejercicio fiscal 2021, consistentes en: Obras por administración directa y por Contrato: Oficio de autorización y/o aprobación, anexo financiero o técnico de obra, planos del proyecto (arquitectónicos y de ingeniería) y croquis de micro y macro localización y padrón de beneficiarios de las obras públicas ejecutadas en el ejercicio fiscal 2021; croquis de localización de los trabajos ejecutados, reporte fotográfico georreferenciado, acta de entrega recepción del municipio a los beneficiarios, acta de entrega-recepción a la instancia responsable de su operación y mantenimiento y en el caso de obras por contrato presentar además el finiquito de obra y acta de entrega recepción del contratista al Municipio.

17.- El Cuestionario de Control Interno debidamente requisitado y soportado con la evidencia documental para comprobar la implementación y buen funcionamiento del control interno de los entes públicos municipales, teniendo a su cargo las actividades de supervisión, evaluación y control de los recursos municipales, como mecanismo de mejora en las actividades realizadas que promueve la consecución de los objetivos institucionales, minimiza los riesgos, reduce la probabilidad de ocurrencia de actos de corrupción y

coadyuva a consolidar los procesos de rendición de cuentas y de transparencia gubernamentales, por lo que el ente auditado no acreditó contar con la implementación de un sistema de control interno.

Por lo que no comprobó que sus recursos hayan sido administrados, aplicados, ejercidos y destinados con **eficiencia, eficacia y economía,** para satisfacer los objetivos y fines públicos a que están destinados conforme a las leyes y demás disposiciones legales y normativas que los regulan, asimismo, no acreditó el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas; si se cumplieron las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos, si dicho cumplimiento tiene relación con el Plan Estatal de Desarrollo o Plan Municipal de Desarrollo; y si se cumplieron las metas de gastos que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinó 1 resultado, con observación, mismo que no fue aclarado ni justificado por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe; generando 1 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría sobre el Desempeño y debido a que la entidad fiscalizada no proporcionó la documentación solicitada para el desarrollo de la auditoria, a fin de verificar la eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los objetivos de los programas, las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su vinculación con el Plan Municipal de Desarrollo y los programas sectoriales, así como, los objetivos de los programas y las metas de gasto que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres; del resultado obtenido, se determina que el Municipio de **San Miguel Quetzaltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables, contraviniendo los principios de eficiencia, eficacia, economía, trasparencia y honradez.

Lo anterior, como se precisa en el resultado **AD-01**, en el que se constató que: omitió presentar la información requerida mediante el oficio número OSFE/OT/SFCPM/0437/2022 de fecha 21 de enero de 2022, que acredité que, los recursos recaudados, obtenidos, captados y ministrados durante el ejercicio fiscal 2021, se hayan ejecutado en programas para satisfacer los objetivos y fines públicos a que están destinados conforme a las leyes y demás disposiciones legales y normativas que los regulan.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.
C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.
C. Leticia Laura Jacinto Méndez: Directora de Auditoría Municipal "B".
C. Analí Nextli Reyes Gómez: Directora de Seguimiento e Investigación a Municipios "B".
C. Isaías Pedro Palma Sandoval: Jefe de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
3. Ley de Coordinación Fiscal.
4. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
5. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
6. Ley General de Responsabilidades Administrativas.
7. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
8. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
9. Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
10. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
11. Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Estatales

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
3. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
4. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
5. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.
6. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.

7. Ley del Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca.
8. Ley Estatal de Planeación.
9. Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.
2. Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

Otras disposiciones

1. Lineamientos para la emisión del Código de Ética.
2. Marco Integrado de Control Interno (MICI), emitido por el Sistema Nacional de Control y Evaluación de la Gestión Pública en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización.
3. Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, Publicado en el DOF el 26 de enero de 2021; Título Segundo, Apartados 2.1, 2.2. y 2.3, apartado B, Fracciones I y II; y Apartados 2.4., 2.5.1. y 2.5.2.
4. Informe anual de pobreza y rezago social.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0226/2022 se notificaron el día 16 de mayo de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoria sobre el Desempeño número OA/CPM/046/2022, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes, plazo que transcurrió del 18 de mayo de 2022 al 31 de mayo de 2022, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria respecto de los Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, no contó con los elementos que permitieran determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar el resultado y la observación de los resultados

finales y observaciones preliminares; por lo cual el resultado **AD-01** se considera como no aclarado ni justificado.

Las facultades del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentra su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 10 fracción I, 16 fracción II inciso d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

El resultado contenido en el presente informe individual en términos del artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, y artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se notifica a la entidad fiscalizada para que en un plazo de 30 días hábiles, presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes; por lo anterior, las acciones que se presenten en este informe individual se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán confirmarse, aclararse o ser atendidos.

INFORME INDIVIDUAL

San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca.

047

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca.

Orden de auditoría sobre el Desempeño: OA/CPM/047/2022.

Criterios de selección

Para la selección del Ente Fiscalizado dentro del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI) 2022, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, consideró en todo momento variables que permiten generar una selección imparcial, tales como: Los recursos de participaciones y aportaciones federales, la iniciativa de la Ley de Ingresos, el Presupuesto de Egresos Aprobado, la Cuenta Pública y su informe de avance del ejercicio en curso, los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y Estados Financieros, el resultado del índice de calidad de la información (ICI), el cumplimiento en el registro de Sistema de Recursos Federales Transferidos, el índice y grado de rezago social (CONEVAL), los programas, obra pública, la transparencia y acceso a la información, las denuncias y solicitudes de fiscalización, los resultados de auditorías anteriores y antecedentes de fiscalización.

Objetivo

La fiscalización de la Cuenta Pública, tuvo por objeto:

El cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas para:

a) Evaluar el desempeño de los mismos, su eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de sus objetivos;

b) Analizar si se cumplieron las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y si están vinculados con el Plan Municipal de Desarrollo y los programas sectoriales;

c) Verificar si se cumplieron con los objetivos de los programas y metas de gasto que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres.

Alcance

De la Cuenta Pública Municipal se reportaron siete programas presupuestarios ejecutados a través de seis obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado de **$7,796,339.00 (Siete millones setecientos noventa y seis mil trescientos treinta y nueve pesos 00/100 M.N)**, de los cuales se seleccionó como muestra, la revisión de cuatro programas presupuestarios denominados “Vivienda y servicios básicos”, “Gobierno moderno”, “Seguridad ciudadana”

y "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", que integran seis obras y diferentes acciones, por el importe total de **$7,032,806.94 (siete millones treinta y dos mil ochocientos seis pesos 94/100 M.N)** que representa el **90.21%** del presupuesto total modificado, de los cuales se verificó el cumplimiento de los objetivos y metas.

Los programas presupuestarios autorizados y seleccionados para la realización de la presente auditoría no formaron parte de las auditorías practicadas por otras instancias fiscalizadoras, toda vez que la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; en su artículo 15 señala: "El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y los demás Órganos Internos de Control respecto al ejercicio y aplicación de los recursos públicos en el ámbito de sus respectivas competencias podrán ejercer sus facultades de revisión y fiscalización de manera indistinta, mas no simultánea.

Procedimientos de auditoría aplicados

1. Se comprobó mediante la aplicación de un Cuestionario de Control Interno (CCI), que la Entidad Fiscalizada haya establecido procesos administrativos que impulsen la prevención de posibles eventos que obstaculicen el logro de sus objetivos institucionales y, que contribuyan a la mejora continua.

2. Se verificó que los documentos administrativos normativos básicos, se encuentren elaborados, autorizados y debidamente publicados conforme a la normatividad aplicable.

3. Se comprobó que los programas autorizados en el Presupuesto de Egresos estén alineados con los ejes rectores del Plan Municipal de Desarrollo y del Plan Estatal de Desarrollo.

4. Se comprobó que el diseño de los Programas autorizados, cumplan con la metodología del Marco Lógico (MML).

5. Se verificó que los programas autorizados sean acordes con los indicadores establecidos en el Informe Anual sobre la situación de pobreza y rezago social y, que promuevan y garanticen las condiciones que aseguren el desarrollo social y humano.

6. Se comprobó el cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, verificando su cumplimiento mediante los indicadores reportados en la Cuenta Pública.

7. Se verificó el cumplimiento de las metas del gasto, en relación con los recursos asignados a los programas autorizados.

8. Se verificó que la población objetivo se haya beneficiado con los proyectos ejecutados considerando la igualdad entre hombres y mujeres.

9. Se verificó que los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), hayan sido destinados exclusivamente al financiamiento de los programas que beneficien directamente a la población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a los porcentajes establecidos o que hayan sido ejecutados en zonas de atención prioritaria (ZAPS).

Resultado: AD-01 (con observación)

EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO

El ente fiscalizado presenta a requerimiento, el Cuestionario de Control Interno (CCI), de fecha 10 de febrero de 2022, requisitado por la C. Reyna Cruz Silva, en su carácter de Tesorera Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**; y una vez realizado el análisis de las respuestas y la evidencia proporcionada, se determinó que el municipio auditado obtuvo un puntaje de 55.0 sobre un total de 100 puntos asignados, que conforman los valores de los 5 componentes del control interno, acorde al Marco Integrado de Control Interno establecido por el Sistema Nacional de Fiscalización; lo que ubica al sistema de control interno del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, en un nivel medio, el cual requiere atender las áreas de oportunidad que fortalezcan el sistema de control interno institucional, como se detalla a continuación:

DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO				
Rangos de Calificación			Puntaje Obtenido	Nivel del Sistema de Control Interno
Desde	Hasta	Nivel		
0	39	BAJO	55.0	MEDIO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20.0	9.3
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20.0	8.6
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20.0	11.1
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20.0	10.0
5	SUPERVISIÓN	20.0	16.0
	TOTALES	**100.0**	**55.0**

AMBIENTE DE CONTROL

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Ambiente de control, se determina un puntaje alcanzado de 9.3 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el municipio fiscalizado tiene establecido un órgano interno de control municipal a través de la Comisión de rendición de cuentas, transparencia y acceso a la información, tiene constituidos comités ciudadanos de control y vigilancia en las obras municipales realizadas, cuenta con un manual de organización, un manual de procedimientos y con un bando de policía y gobierno ratificado para el ejercicio fiscal 2021, asimismo, dispone de medios para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta a cargo del personal del Ayuntamiento; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber realizado acciones para establecer y mantener un ambiente de control en el Ayuntamiento al no tener establecido un comité de contraloría social municipal, ni un comité de adquisiciones y contratación de servicios, al no contar con un código de ética, código de conducta, reglamentos municipales y con un manual de políticas y procedimientos para la administración de recursos humanos del municipio, así como tampoco tiene establecidos medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento, no dispone de un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal y no acreditó haber capacitado al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público.

Por lo anterior, el ente auditado no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente Ambiente de control, modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, y tampoco haber dado cumplimiento a las obligaciones establecidas en el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 2 fracción VIII y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca; 29 párrafo segundo, 43 fracciones XI, LXI, LXXIX y LXXX, 68 fracción V, 120, 126 SEPTENDECIES, 126 OCTODECIES, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que los servidores públicos deberán observar el código de ética, conforme a los lineamientos que emita el Sistema Nacional Anticorrupción, para que en su

actuación impere una conducta digna que responda a las necesidades de la sociedad y que oriente su desempeño, que deberá hacerse del conocimiento de los servidores públicos de la dependencia o entidad de que se trate, así como darle la máxima publicidad; que son principios rectores que rigen el servicio público: legalidad, objetividad, profesionalismo, honradez, lealtad, imparcialidad, eficiencia, eficacia, equidad, transparencia, economía, integridad y competencia por mérito; que los entes públicos están obligados a crear y mantener condiciones estructurales y normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto y la actuación ética y responsable de cada servidor público; que el ayuntamiento deberá expedir el reglamento interior del mismo, el reglamento del cabildo, los manuales de procedimientos, así como las demás disposiciones legales y administrativas necesarias para su buena organización y funcionamiento; que el ayuntamiento tiene la atribución de crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios deberán realizar programas de capacitación para los servidores públicos municipales, por si o por convenio con otros organismos; que los Ayuntamientos deberán promover e instalar los comités de contraloría social; que los municipios deberán cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales; de aprobar y expedir las disposiciones relativas a las enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles del municipio, a través de la creación de un comité de adquisiciones y contratación de servicios; que los ayuntamientos promoverán la constitución de comités de contraloría social, los que se encargarán de supervisar la obra pública municipal; y de aprobar y expedir los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), respecto al componente Ambiente de control, el cual tiene la finalidad de proporcionar*

disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; a través de la aprobación e implementación de un comité de contraloría social municipal y comité de adquisiciones y contratación de servicios; realizar acciones para establecer y mantener un ambiente de control en el Ayuntamiento a través de la elaboración, aprobación implementación y difusión de un código de ética, código de conducta, reglamentos municipales y con un manual de políticas y procedimientos para la administración de recursos humanos del municipio; mostrar una actitud de respaldo y compromiso con la integridad, los valores éticos, las normas de conducta, así como la prevención de irregularidades administrativas y la corrupción, mediante la implementación de medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento, del establecimiento de un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal y capacitar al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público; asimismo, cumplir con las obligaciones, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente de Administración de riesgos, se determina un puntaje alcanzado de 8.6 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el Ayuntamiento presentó el Plan Municipal de Desarrollo, previene y planea acciones ante los cambios internos o externos que afecten el buen funcionamiento del control interno; asimismo, cuenta con áreas encargadas de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de su Plan Municipal de Desarrollo, así como de evaluar los posibles actos de corrupción, fraude, abuso y otras irregularidades que atenten contra la salvaguarda de los bienes y recursos públicos; sin embargo, no acreditó, ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con un Programa anual de la administración pública municipal para la ejecución de obras y prestación de servicios, contar con una área formalmente establecida que realice las funciones de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo y sus programas, ni con un área o responsable que identifique, analice y evalúe los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del referido Plan.

En virtud de lo expuesto, el ente auditado no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente Administración de riesgos, modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como tampoco acreditó el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 43 fracción XI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 45 segundo párrafo, 48, 49, 50, 51 y 52 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que los Ayuntamientos pueden crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que la formulación, ejecución, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo, estará a cargo del propio Ayuntamiento, que podrá auxiliarse de los órganos, dependencias o servidores públicos que determine el mismo, conforme a la Ley Estatal de Planeación; para este efecto podrá solicitar cuando lo considere necesario la asesoría del Gobierno del Estado y de las Dependencias del Sistema Estatal y Nacional de Planeación; que indican la formulación de los programas anuales de la administración pública municipal, documentos básicos para la ejecución de obras, la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento; que el Ayuntamiento, dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual, deberá elaborar sus programas de obras y servicios, tomando en consideración la participación y consulta popular que se hubieran hecho al Consejo de Desarrollo Social Municipal, los cuales deberán ser aprobados por mayoría calificada, y publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la gaceta municipal o revistas especializadas en temas municipales, y serán enviados al Congreso del Estado para su conocimiento.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Administración de riesgos, el cual tiene la finalidad de evaluar los riesgos a los que se enfrenta la institución en la procuración del cumplimiento de sus objetivos, a fin de proporcionar las bases para identificar los riesgos, analizarlos, catalogarlos, priorizarlos y desarrollar respuestas que mitiguen su impacto, incluyendo los riesgos de corrupción; a través de la elaboración, aprobación y publicación del Programa anual de la administración pública municipal para la ejecución de obras y prestación de los servicios públicos que estarán a cargo del Ayuntamiento, mediante la implementación de un área formalmente establecida que realiza las funciones de promover y ejecutar la*

elaboración, actualización, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo y sus programas y de un área responsable de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del plan municipal de desarrollo; asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Actividades de control, se determina un puntaje alcanzado de 11.1 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado, cuenta con sistemas informáticos que permiten procesar la información relativa a cada uno de los procesos operativos y que apoyen el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras o administrativas y dispone de personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones del Ayuntamiento; asimismo, acreditó contar con un manual de organización en el cual se establecen las atribuciones y funciones del personal que es responsable de los procesos sustantivos y procesos adjetivos en el cumplimiento de los objetivos y metas del municipio y realizar revisiones periódicas y/o reuniones para detectar la eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, tener establecido un sistema de control y vigilancia municipal de los bienes muebles e inmuebles del municipio, realizar actividades de control interno que le permiten alcanzar sus objetivos municipales y responder a los riesgos, evaluar y retroalimentar continuamente las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales, ni comunicar al responsable de cada área, las políticas y procedimientos para que pueda implementar las actividades de control respecto de las responsabilidades que tiene asignadas.

Con lo anteriormente expuesto, el ente auditado no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente Actividades de control, modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, ni haber dado cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 1, 2 fracciones VII y VIII y

4 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; y 43 fracciones XI y LXXIX y 109 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen las bases de coordinación entre las autoridades de los entes públicos, para la integración, organización y funcionamiento del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; que los objetivos de dicho Sistema serán entre otros sentar las bases y políticas para la promoción, fomento y difusión de la cultura de integridad en el servicio público; así como, de la rendición de cuentas, de la transparencia, de la fiscalización y del control de los recursos públicos; asimismo, realizar acciones permanentes que aseguren la integridad y el comportamiento ético de los servidores públicos; así como, crear las bases mínimas para que todo órgano del Estado de Oaxaca establezca políticas eficaces de ética pública y responsabilidad en el servicio público; que es atribución del Ayuntamiento crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios deberán cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales; y que el Ayuntamiento formulará y actualizará trimestralmente, el inventario de bienes muebles y el catálogo de bienes inmuebles pertenecientes al municipio y que establecerá un sistema de control y vigilancia de los mismos.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Actividades de control, las cuales son acciones establecidas, a través de políticas y procedimientos para alcanzar los objetivos institucionales y responder a sus riesgos, incluidos los de corrupción y los de sistemas de información, en el control interno; a través la implementación de un sistema de control y vigilancia municipal, de los bienes muebles e inmuebles del municipio, de la ejecución de actividades de control interno que le permiten alcanzar sus objetivos municipales y responder a los riesgos y de la evaluación y retroalimentación continua de las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades de personal para lograr los objetivos institucionales. Asimismo,*

cumpla con las obligaciones y recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Información y comunicación, se determina un puntaje alcanzado de 10.0 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado, acreditó informar periódicamente al presidente municipal y al personal del Ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno, rendir a la ciudadanía a través de un informe detallado la actuación y desempeño del estado financiero, la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, y en general del estado que guardan los asuntos municipales, así como cumplir con el registro contable de operaciones en un sistema de contabilidad y generar información, cumpliendo con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por el municipio en el Plan Municipal de Desarrollo, con personal confiable para obtener información relevante que apoye al control interno y tampoco dispone de una plataforma de transparencia oficial del municipio para el cumplimiento de la publicación de la información de acuerdo con la normatividad aplicable.

Observando que el ente fiscalizado, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente Información y comunicación, modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como no atendió las disposiciones estipuladas en los artículos 70 y 71 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, que establecen que los sujetos obligados deberán poner a disposición del público y mantener actualizada, en los respectivos medios electrónicos, de acuerdo con sus facultades, atribuciones, funciones u objeto social, por lo menos, la información sobre leyes, códigos, reglamentos, decretos de creación, manuales administrativos, reglas de operación, criterios, políticas, estructura orgánica completa, facultades de cada área, metas, objetivos, indicadores, directorio de todos los servidores públicos, remuneraciones, los gastos de representación y viáticos, número total de las plazas, domicilio de la Unidad de Transparencia, información

de los programas de subsidios, estímulos y apoyos, Plan Municipal de Desarrollo, Presupuesto de Egresos, contenido de las gacetas municipales y actas de sesión de cabildo, entre otros; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca, que establece como obligaciones a los Ayuntamientos y a la Administración Pública Municipal transparentar, permitir el acceso a su información y proteger los datos personales que obren en su poder; publicar, actualizar y mantener disponible, a través de los medios electrónicos con que cuenten, la información a que se refiere la Ley General de Transparencia y toda aquella que sea de interés público; poner a disposición del público y mantener actualizada en medios electrónicos, sin que medie solicitud alguna, la información a que se refiere el artículo 70 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y mantener actualizado el contenido de la Gaceta Municipal; 64 fracción IV de la Ley Estatal de Planeación que establece que los planes municipales deberán contener las metas e indicadores para la evaluación del desempeño de los productos, resultados e impactos a ser obtenidos; 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales que estipula que el Ayuntamiento establecerá, conforme a sus posibilidades, la unidad administrativa que deberá hacerse cargo de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo y sus programas; y 43 fracción XI que establece que el ayuntamiento tiene la atribución de crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), respecto al componente Información y comunicación, a través del cual se analiza información de calidad que el Ayuntamiento y los demás servidores públicos generan, obtienen, utilizan y comunican para respaldar el sistema de control interno a través de la implementación de indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por el municipio en su plan municipal de desarrollo, designar personal confiable para obtener información relevante que apoye al control interno y de la publicación de su información oficial en una plataforma de transparencia oficial del municipio. Asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

SUPERVISIÓN

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Supervisión, se determina un puntaje alcanzado de 16.0 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado acreditó contar con procedimientos o estrategias para corregir las deficiencias de control interno, reportar a las partes internas y externas del ayuntamiento los problemas de control interno detectados, para que éstos consideren y evalúen oportunamente los mismos, contar con un área externa que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, y tomar en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con un área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del Ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado del Control Interno (MICI).

No acreditando plenamente haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente Supervisión, modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como el cumplimiento a las obligaciones establecidas en el artículo 43 fracción XI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establece que los ayuntamientos tienen la atribución de crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Supervisión, el cual tiene la finalidad de contribuir a asegurar que el control interno se mantenga alineado con los objetivos institucionales, el entorno operativo, las disposiciones jurídicas aplicables, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos; a través de la implementación de un área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del Ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa,*

exacta, accesible y oportuna; asimismo, debe cumplir con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0253/2022 se notificaron el día 2 de junio del 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número 053/SPT/2022 de fecha 17 de junio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de junio de 2022, presentó un legajo que contiene los resultados AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05, AD-06 y AD-07 de este resultado en particular presentó 36 fojas en copias certificadas y 14 fojas originales relativas a:

Del **Ambiente de Control:**

Oficio de número 42 de fecha 10 de junio de 2022, mediante el cual manifiesta que presenta la siguiente documentación:

No cuenta con un comité de contraloría social municipal

Acta de asamblea comunitaria de fecha 17 de enero del 2021 en el que se autoriza y nombra el comité de contraloría social, por lo que **atendió** este punto.

No dispone con un comité de adquisiciones y contratación de servicios

Acta de sesión de cabildo de fecha 8 de abril del 2020 en el que se aprueba y autoriza el comité de adquisiciones, arrendamiento y servicios, por lo que **atendió** este punto.

No dispone de un código de ética, código de conducta, reglamentos municipales

Acta de sesión de cabildo de fecha 25 de agosto del 2020 en el que se aprueba y autoriza el código de ética, código de conducta y reglamento interno de los servidores públicos, así mismo, presentó captura de pantalla de la página de internet oficial del municipio www.sanpedroteozacoalco.gob.mx,

de la información pública municipal, misma a la que se accedió, constatándose que se encuentra publicado el código de ética, código de conducta y reglamentos municipales, por lo **atendió** este punto.

No cuenta con un manual de políticas y procedimientos para la administración de recursos humanos del municipio

Presentó acta de sesión de cabildo de fecha 15 de diciembre del 2020 en el que se aprueba y autoriza el manual de procedimientos para la administración de recursos humanos periodo 2020-2022, así mismo presentó captura de pantalla de la página de internet oficial del municipio www.sanpedroteozacoalco.gob.mx, donde se encuentra difundida dicha documentación, por lo que **atendió** este punto.

No dispone de un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal y capacitar al personal en materia de legalidad, ética y calidad de servicio público.

Presentó oficio número 40 de fecha 20 de enero del 2020 dirigido al C. José Felipé Lucas, Síndico Municipal para que dicha sindicatura sea la encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal en el periodo 01 de enero del 2020 al 31 de diciembre del 2022; así mismo, presentó documento denominado "reporte fotográfico capacitación del personal en materia de legalidad, ética y calidad" que consta de dos fotografías, sin embargo, no acredita que dichas fotografías correspondan a la capacitación para personal del municipio toda vez que no presenta evidencia de ello por lo que **atendió lo relativo** a disponer de un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal.

Administración de riesgos

Oficio número 43 de fecha 10 de junio de 2022, mediante el cual manifiesta que presenta la siguiente documentación:

No acreditó contar con un Programa anual de la administración pública municipal para la ejecución de obras y prestación de servicios

Acta de sesión de cabildo de fecha 12 de marzo de 2021 mediante la cual acuerdan la aprobación del Programa Anual de la Administración Pública Municipal, así mismo, presentó documento denominado: "*Programa anual de la administración pública municipal del municipio de san pedro teozacoalco,*

distrito de Nochixtlán, oax.", el cual contiene la información mínima requerida sobre los programas de obras y servicios, mismo que se encuentra publicado en la página oficial del municipio www.sanpedroteozacoalco.gob.mx, sin embargo, no presentó evidencia de haberlo enviado al Congreso del Estado para su conocimiento, por lo que **no atendió** este punto.

No dispone de un área formalmente establecida que realice las funciones de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo y sus programas ni con un área o responsable que identifique, analice y evalúe los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del referido Plan

Oficio número 04 de fecha 14 de enero de 2021 dirigido a la C. Reyna Cruz Silva en el que se designa al área de Secretaría Municipal a su cargo como responsable de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo y sus programas, por lo que **atendió** este punto.

Actividades de control

Oficio número 44 de fecha 10 de junio de 2022, mediante el cual manifiesta que presenta la siguiente documentación:

No cuenta con un sistema de control y vigilancia municipal de los bienes muebles e inmuebles del municipio.

Presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 10 de enero de 2021 en el que se aprueba la creación de un sistema de control y vigilancia municipal de los bienes muebles e inmuebles del municipio; por lo que, **atendió** este punto.

No acreditó realizar las actividades de control que le permitan alcanzar sus objetivos municipales, responder a los riesgo, evaluación y retroalimentación continua de las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades de personal para lograr los objetivos institucionales.

Presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 23 de febrero de 2021 en la que se designa a los responsables de ejecutar actividades de control interno, así como el tipo de las actividades que realizará cada encargado, asimismo, presentó documento denominado "reporte fotográfico

de capacitación del personal del ayuntamiento sobre el control interno" que consta de una fotografía la cual no incluye los reportes de las actividades realizadas en dicha capacitación, no refiere la fecha ni lugar ni acredita que el personal sea empleado del municipio por lo que **no atendió** este punto.

Información y comunicación

Oficio número 45 de fecha 10 de junio de 2022, mediante el cual manifiesta que presenta la siguiente documentación:

No dispone de indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por el municipio en su plan de desarrollo

Documento denominado "medición de avance de cumplimiento de objetivos, acciones y metas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021", por lo que **atendió** este punto.

No dispone de personal confiable para obtener información relevante que apoye al control interno

Oficio número 46 de fecha 10 de junio de 2022, mediante el cual manifiesta que presenta la siguiente documentación:

Oficio número 5 de fecha 14 de enero del 2021 dirigido a la C. Reyna Cruz Silva en el que se designa al área de la secretaria municipal a su cargo como persona de confianza para obtener información del control interno, verificar que la información reportada para dar cumplimiento de los programas del ayuntamiento sea de calidad completa y oportuna por el periodo del 1 de enero del 2021 al 31 de diciembre del 2021, por lo que **atendió** este punto.

No dispone de una plataforma de transparencia oficial del municipio para el cumplimiento de la publicación de la información de acuerdo con la normatividad aplicable

Presentó documento denominado "reporte fotográfico de la plataforma digital de transparencia del municipio "que consta de una captura de pantalla de la página oficial del municipio www.sanpedroteozacoalco.gob.mx donde se publica información oficial, por lo que se accedió a dicho link proporcionado en el que se identifica que cuenta con dicha plataforma, por lo que **atendió** este punto.

Supervisión

Oficio número 46 de fecha 10 de junio de 2022 mediante el cual describe la información que presenta relativa a:

No cuenta con área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del Ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna en términos del Marco Integrado del Control Interno (MICI).

Presentó oficio número 05 de fecha 14 de enero del 2021 dirigido a la C. Reyna Cruz Silva en el que se designa al área de la secretaria municipal a su cargo como persona de confianza para obtener información del control interno, verificar que la información reportada para dar cumplimiento de los programas del ayuntamiento sea de calidad completa y oportuna por el periodo del 1 de enero del 2021 al 31 de diciembre del 2021, por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis a la información presentada, se determina que la entidad fiscaliza **atendió lo relativo** al **Ambiente de Control:** contar con un comité de contraloría social municipal, disponer de un comité de adquisiciones y contratación de servicios, de un código de ética, código de conducta, reglamentos municipales, asimismo, contar con un manual de políticas y procedimientos para la administración de recursos humanos del municipio y disponer de un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal; de la **Administración de riesgos:** disponer de un área formalmente establecida que realice las funciones de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo y sus programas ni con un área o responsable que identifique, analice y evalúe los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del referido Plan; de **Actividades de control:** contar con un sistema de control y vigilancia municipal de los bienes muebles e inmuebles del municipio; así como lo referente a los componentes de **Información y comunicación**, y **Supervisión.** Por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/047/2022-REC-001

El **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que acredite haber realizado las acciones

necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) relativas a:

Ambiente de Control:

Haber establecido medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento y capacitado al personal en materia de legalidad, ética y calidad de servicio público.

Administración de riesgos:

Haber enviado el Programa Anual de la Administración Pública Municipal para la ejecución de obras y prestación de servicios al Congreso del Estado para su conocimiento.

Actividades de control:

La evidencia de haber realizado las actividades de control que le permitan alcanzar sus objetivos municipales, responder a los riesgo, evaluación y retroalimentación continua de las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades de personal para lograr los objetivos y comunicar al responsable de cada área, las políticas y procedimientos para que pueda implementar las actividades de control respecto de las responsabilidades que tiene asignadas.

Resultado: AD-02 (Con observación)

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS

Con la finalidad de verificar que el ente fiscalizado cuenta con los documentos administrativos y normativos básicos, los cuales son necesarios para una buena organización y funcionamiento del mismo, debido a que organizan la administración pública municipal y rigen el servicio público; de la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el municipio, se observa lo siguiente:

1) El ente auditado no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización, **el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021**, documento básico para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, tomando en consideración

la participación y consulta popular que se hubieran hecho al Consejo de Desarrollo Social Municipal y lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo, siendo obligatorios para las dependencias de la administración municipal; por consiguiente no acreditó el cumplimiento de las disposiciones normativas contenidas en los artículos 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indican la formulación de dichos programas, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, y enviados al Congreso del Estado.

2) De la revisión y análisis al documento **Manual de Organización**, presentado por el ente auditado, se verificó que fue autorizado por el Ayuntamiento y que contiene una estructura organizacional y jerárquica, asimismo, establece las funciones, atribuciones y responsabilidades generales de los servidores públicos, instrumenta la normatividad para el adecuado funcionamiento del Ayuntamiento y su correcta administración y establece las bases que garantizan la adecuada prestación de los servicios públicos municipales; sin embargo, se aprecia que no fue publicado y difundido en una plataforma oficial del municipio; por lo tanto, el ente fiscalizado no acreditó haber dado observancia a las disposiciones señaladas en los artículos 68 fracción V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que establece que es obligación del Presidente Municipal promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado los Bandos de Policía y Gobierno, los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, así como los planes y programas de desarrollo municipal; publicados que sean remitirlos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado; 70 fracciones I y II y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca, que señala que los sujetos obligados en materia de acceso a la información deberán publicar, actualizar y mantener disponible, de manera proactiva, a través de los medios electrónicos con que cuenten, la información a que se refiere las disposiciones en materia de transparencia y acceso a la información pública.

3) De la revisión y análisis al documento **Manual de Procedimientos**, presentado por el ente auditado, se verificó que fue autorizado por el Ayuntamiento y que precisa las funciones, competencias, atribuciones y actividades a realizar por cada servidor público, relacionadas con el conjunto de operaciones o actividades que de manera secuencial y cronológica deben realizar las áreas del municipio; sin embargo, se aprecia que no fue publicado y difundido en una plataforma oficial del municipio; por lo tanto, el ente fiscalizado no acreditó haber dado observancia a las disposiciones señaladas en los artículos 68 fracción V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que establece que es obligación del Presidente Municipal promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado los Bandos de Policía y Gobierno, los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, así como los planes y programas de desarrollo municipal; publicados que sean remitirlos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado; 70 fracciones I y II y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca, que señala que los sujetos obligados en materia de acceso a la información deberán publicar, actualizar y mantener disponible, de manera proactiva, a través de los medios electrónicos con que cuenten, la información a que se refiere las disposiciones en materia de transparencia y acceso a la información pública.

4) El ente auditado no presentó el **Código de Ética**, por lo que no acreditó ante esta Autoridad Fiscalizadora que elaboró y autorizó el documento que contiene los principios, valores, políticas o lineamientos que deben seguir los integrantes del Ayuntamiento para el desempeño de sus labores, cargos o comisiones con estricto apego a los principios de legalidad, objetividad, profesionalismo, honradez, lealtad, imparcialidad, eficiencia, eficacia, equidad, transparencia, economía, integridad y competencia por mérito; haciéndolo del conocimiento de los servidores públicos del Ayuntamiento del Municipio, por lo que no acreditó haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, 2 fracción VIII y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción y, 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, que establecen que son principios rectores que rigen el servicio público

los siguientes: legalidad, objetividad, profesionalismo, honradez, lealtad, imparcialidad, eficiencia, eficacia, equidad, transparencia, economía, integridad y competencia por mérito, que los entes públicos están obligados a crear y mantener condiciones normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público; y la observancia del código de ética que sea emitido por la Instancia de control interno del municipio conforme a los lineamientos que emita el Sistema Nacional Anticorrupción, para que en su actuación impere una conducta digna que responda a las necesidades de la sociedad y que oriente su desempeño, y que deberá hacerse del conocimiento de los Servidores Públicos, así como darle la máxima publicidad; 29, 43 fracción I, 68 fracción V, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen al Ayuntamiento la obligación de expedir las disposiciones legales y administrativas necesarias para regular procedimientos y funciones del H. Ayuntamiento; 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca; y haber cumplido con las disposiciones contenidas en el Acuerdo por el que se dan a conocer los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

5) El ente auditado no presentó el **Código de Conducta**, por lo que no acreditó ante esta Autoridad Fiscalizadora que elaboró y autorizó el documento normativo que debe establecer conductas de los servidores públicos del ente municipal de observancia obligatoria, en el que se especifique de manera puntual y concreta la forma en que se aplicarán los principios, valores y reglas de integridad contenidas en el Código de Ética, para que impere en su desempeño una ética que responda al interés público y genere certeza plena de su conducta frente a los ciudadanos del Municipio; por lo que no acreditó ante esta Autoridad Fiscalizadora cumplir con las disposiciones jurídicas establecidas en los artículos 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, al no contar con un código de conducta debidamente publicado y socializado entre los servidores públicos del H. Ayuntamiento y ciudadanos; 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, 2 fracción VIII y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, que imponen la obligación a

los entes públicos de crear y mantener condiciones normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público; y de observar el código de ética que sea emitido por la instancia de control interno del municipio conforme a los lineamientos que emita el Sistema Nacional Anticorrupción, para que en su actuación impere una conducta digna que responda a las necesidades de la sociedad y que oriente su desempeño, y que deberá hacerse del conocimiento de los servidores públicos, así como darle la máxima publicidad; 29, 43 fracción I, 68 fracción V, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen al Ayuntamiento la obligación de expedir las disposiciones legales y administrativas necesarias para regular procedimientos y funciones del H. Ayuntamiento; numerales cuarto, décimo primero y décimo tercero del Acuerdo por el que se dan a conocer los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, que establece que el Código de Ética constituirá un elemento de la política de integridad de los entes públicos, para el fortalecimiento de un servicio público ético e íntegro. Será el instrumento que contendrá los principios y valores considerados como fundamentales para la definición del rol del servicio público y que buscará incidir en el comportamiento y desempeño de las personas servidoras públicas, para formar una ética e identidad profesional compartida y un sentido de orgullo de pertenencia al servicio público; que para la aplicación del Código de Ética, cada ente público, previa aprobación de su respectivo Órgano Interno de Control, emitirá un Código de Conducta, en el que se especificará de manera puntual y concreta la forma en que las personas servidoras públicas aplicarán los principios, valores y reglas de integridad contenidas en el Código de Ética correspondiente; y que los Órganos Internos de Control y las Secretarías deberán difundir y publicar en sus páginas de internet y en el periódico oficial que corresponda el contenido de los Códigos de Ética y de Conducta; así como hacerlo del conocimiento de las personas servidoras públicas; 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

6) De la revisión y análisis al documento presentado por el ente fiscalizado denominado **Bando de Policía y Gobierno** del Municipio de San Pedro Teozacoalco, Nochixtlán, Oaxaca, se constató que fue expedido y publicado en el Periódico Oficial del Estado de Oaxaca, de fecha 17 de noviembre de 2018, y ratificado para el periodo administrativo 2020-2022 mediante acta de sesión de cabildo de fecha 20 de marzo de 2020, asimismo, se verificó que contiene las disposiciones administrativas de observancia general dentro del municipio, que organiza la administración pública municipal, regula las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia, aseguren la participación ciudadana y vecinal, y establece los principios de garantía de los ciudadanos del municipio; acreditando el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 43 fracciones I y I Bis, 47 fracción X, 68 fracción V, 138 inciso a) y 139 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de expedir y reformar de acuerdo con las leyes que expida la Legislatura del Estado, los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial; que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal; de aprobar y publicar dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión su bando de policía y gobierno, y reglamentos o, en su caso, ratificar o actualizar los vigentes, debiendo remitirlo al Congreso del Estado para su conocimiento; que el Ayuntamiento en acuerdo de sesión de cabildo podrá aprobar y modificar los reglamentos, bandos de policía y gobierno, circulares y disposiciones administrativas de observancia general; que establecen las bases y propósitos generales a los que debe sujetarse y que debe contener los bandos de policía y gobierno; y que señala que los bandos de policía y gobierno y reglamentos municipales surtirán efecto al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o Gaceta Municipal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca****, para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en los puntos 1), 2), 3), 4) y 5) de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0253/2022 se notificaron el día 2 de junio del 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número 053/SPT/2022 de fecha 17 de junio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de junio de 2022, presentó un legajo que contiene los resultados AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05, AD-06 y AD-07 de este resultado en particular presentó 34 copias certificadas y 3 fojas originales relativas a:

1) **No presentó el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021**

Presentó el programa anual de la administración pública municipal del ejercicio fiscal 2021, el cual se encuentra publicado en la página oficial del municipio www.sanpedroteozacoalco.gob.mx, sin embargo, no presentó evidencia haberlo enviado al Congreso del Estado para su conocimiento.

2) **No publicó el manual de organización en una plataforma digital del municipio**

Presentó 2 fojas que contienen capturas de pantalla a de la página de internet oficial del municipio donde se encuentra difundida la normatividad del municipio, asimismo, se accedió a la página oficial del municipio www.sanpedroteozacoalco.gob.mx en el que se constató que está publicado el manual de organización, del cual se realizó la impresión por lo que **atendió** este punto.

3) **No publicó el manual de procedimientos en una plataforma digital del municipio**

Presentó 2 fojas que contienen capturas de pantalla a de la página de internet oficial del municipio donde se encuentra difundida la normatividad del municipio, asimismo se accedió a la página oficial del municipio www.sanpedroteozacoalco.gob.mx en el que se constató que está publicado el manual de procedimientos, del cual se realizó la impresión por lo que **atendió** este punto.

4) No acreditó haber elaborado y autorizado el código de ética

Presentó 2 fojas que contienen capturas de pantalla a de la página de internet oficial del municipio donde se encuentra difundida la normatividad del municipio, asimismo se accedió a la página oficial del municipio www.sanpedroteozacoalco.gob.mx en el que se constató que está publicado el código de ética del municipio, del cual se realizó la impresión por lo que **atendió** este punto.

5) No acreditó haber elaborado y autorizado el código de conducta

Presentó 2 fojas que contienen capturas de pantalla de la página de internet oficial del municipio donde se encuentra difundida la normatividad del municipio, asimismo se accedió a la página oficial del municipio www.sanpedroteozacoalco.gob.mx en el que se constató que está publicado el código de conducta, del cual se realizó la impresión por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** a **publicar el manual de organización, el manual de procedimientos** en una plataforma digital del municipio, **haber elaborado, autorizado y publicado el código de ética y el código de conducta.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/047/2022-SA-001

El **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

1) **Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021:**

Haber enviado el Programa Anual de la Administración Pública Municipal para la ejecución de obras y prestación de servicios al Congreso del Estado para su conocimiento.

Resultado: AD-03 (con observación)

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, aprobó y remitió ante este Órgano Fiscalizador el día 04 de febrero de 2021 un Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, por el importe de $7,756,602.00 (siete millones setecientos cincuenta y seis mil seiscientos dos pesos 00/100 M.N.), para ejercer a través de dos programas presupuestarios. Sin embargo, del análisis a la información contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, presentada por el municipio auditado, se constata que el Presupuesto de Egresos Aprobado registró un incremento por $39,737.00 (treinta y nueve mil setecientos treinta y siete pesos 00/100 M.N.), mostrando un presupuesto de egresos modificado en cantidad de $7,796,339.00 (siete millones setecientos noventa y seis mil trescientos treinta y nueve pesos 00/100 M.N.), para ejercer a través de siete programas presupuestarios. Asimismo, con base en la información obtenida de los reportes integrados en la Cuenta Pública se observan inconsistencias, debido a que los programas presupuestarios denominados “Construcción de calles pavimentadas” y “Construcción del sistema de agua potable”, originalmente aprobados en el Presupuesto de Egresos, no reportan registro presupuestal de importes aprobados ni modificados, ni prevalecen con registro al final del ejercicio; asimismo, los programas presupuestarios denominados “Desarrollo social y humano”, “Vivienda y servicios básicos”, “Cultura”, “Gobierno moderno”, “Seguridad ciudadana” y “Desarrollo urbano y ordenamiento territorial”, no fueron autorizados en el Presupuesto de egresos aprobado, no obstante, reportan importes autorizados en información de la Cuenta Pública; de igual forma el programa presupuestario “Salud” no presenta importe aprobado en la Cuenta Pública, sin embargo, presenta importe modificado; lo anterior, sin evidencia de que se haya realizado la aprobación de la modificación de dichos programas presupuestarios que se presentan con registro al final del ejercicio, los cuales muestran montos modificados, como se detalla a continuación:

NO.	PROGRAMAS AUTORIZADOS SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO APROBADO SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS	PROGRAMAS SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	CONSTRUCCIÓN DE CALLES PAVIMENTADAS	7,756,602.00	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
2	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE		SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
3	-		DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	69,658.80	305,500.86
4	-		SALUD	0.00	450,000.00
5	-		VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	1,084,516.30	1,497,954.21
6	-		CULTURA	8,031.20	8,031.20
7	-		GOBIERNO MODERNO	2,629,701.70	2,414,803.76
8	-		SEGURIDAD CIUDADANA	864,194.00	865,090.70
9	-		DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	3,100,500.00	2,254,958.27
	TOTALES	**$7,756,602.00**		**$7,756,602.00**	**$7,796,339.00**

Al observar variaciones significativas entre los programas autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021, al inicio del ejercicio y los registrados en la información de la Cuenta Pública al cierre del ejercicio fiscal 2021, el H. Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca, no acredita que en la elaboración del Presupuesto de Egresos haya realizado una adecuada planeación y programación, formulando un Presupuesto de Egresos basado en Resultados, enfocado en la atención de las prioridades del gasto, los programas y proyectos del municipio, que haya incluido el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados, y que los recursos económicos de que dispuso se hayan aprobado y administrado con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron destinados, como lo disponen los artículos 134 párrafos primero y segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 1 y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca y 61 fracción II incisos a) y b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; tampoco acreditó que haya supervisado que la inversión de los recursos municipales se realizó con estricto apego al Presupuesto de Egresos, atendiendo las disposiciones de los artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones IX y X, 95 fracción VII, 123 y 127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

De la revisión a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se verificó que presentó las actas de autorización y las modificaciones presupuestarias al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, sin embargo, no incluyó las modificaciones a los programas presupuestarios ni las correspondientes publicaciones, con las que justifique los ajustes

a los programas presupuestarios, los objetivos y metas originalmente programados; por lo que no acredita la autorización del Ayuntamiento para el registro de los programas no autorizados en el Presupuesto Aprobado, ni las adecuaciones y asignaciones presupuestarias autorizadas que justifiquen la variación observada, como lo dispone el artículo 8 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que establece que a toda propuesta de aumento o creación de gasto del Presupuesto de Egresos deberá acompañarse con la correspondiente fuente de ingresos distinta al financiamiento o compensarse con reducciones en otras previsiones de gasto y que no procederá pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos; 137 primer párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca que establece que no podrá hacerse pago que no esté autorizado en el Presupuesto de Egresos; así como los artículos 127 penúltimo párrafo, 128 último párrafo y 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que regulan las modificaciones al Presupuesto de Egresos y que el Presupuesto de Egresos y dispone que las modificaciones que sufra en su caso, serán publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca****, para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Del análisis general realizado al diseño de los programas presupuestarios denominados: "Desarrollo social y humano", "Salud" y "Cultura", integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se advierte que dichos programas no fueron aprobados en el Presupuesto de Egresos Aprobado por el municipio y en consecuencia no integran el Árbol de problemas, Árbol de objetivos y la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), que permitan apreciar los objetivos y metas previstos para su ejecución; así también que el programa denominado "Salud" no registró importe aprobado en la cuenta pública, pero sí importe modificado y que el programa "Desarrollo social y humano" fue sujeto a modificación presupuestal; en virtud de lo cual se observa que la autorización y diseño de los programas no se realizó de conformidad con lo establecido en los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitido por el Consejo Nacional de Armonización

Contable (CONAC), situación que dificulta el proceso de conceptualización, ejecución, monitoreo y evaluación del programa, atendiendo a la normativa para la elaboración del Presupuesto de Egresos en materia de planeación y programación.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación de una correcta planeación de los programas presupuestarios, atendiendo a la Metodología del Marco Lógico (MML), que permite conceptualizar el diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de los programas y conforme a la normativa aplicable en materia de elaboración del Presupuesto de Egresos basado en resultados y que los programas estén autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado o en sus correspondientes modificaciones presupuestales*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0253/2022 se notificaron el día 2 de junio del 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número 053/SPT/2022 de fecha 17 de junio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de junio de 2022, presentó un legajo que contiene los resultados AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05, AD-06 y AD-07 de este resultado en particular presentó 4 fojas originales y 1 foja en copia certificada consistentes en:

Los programas presupuestarios "Construcción de calles pavimentadas" y "Construcción del sistema de agua potable" que no reportan registro presupuestal de aprobados ni modificados, así como, **los programas "Desarrollo social y humano", "Vivienda y servicios básicos", "Cultura", "Gobierno moderno", "Seguridad ciudadana" y "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial",** que no fueron autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado, no incluyeron modificaciones ni tuvieron las correspondientes publicaciones:

Mediante oficio número 48 de fecha 10 de junio de 2022 argumentó lo siguiente*: "... Para dar cumplimiento al resultado AD-03 Presupuesto de Egresos y sus Programas, para justificar y aclarar presento: Copia certificada del acuse donde consta que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de*

Oaxaca recepcionó con fecha 06 de junio de 2022 el Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021, con fecha de aprobación 31 de diciembre de 2021, publicado en la página oficial del Municipio denominada: www.sanpedroteozacoalco.gob.mx , el que se observan las modificaciones a los programas mencionados, por la actualización del sistema de contabilidad no coinciden los programas según cuenta pública, por la razón que el sistema no me permitió dar de alta los programas autorizados de acuerdo al presupuesto de egresos por traerlos predeterminados…" así mismo, presentó el oficio anteriormente manifestado de fecha 6 de junio de 2022 dirigido al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca en el que remite copia certificada del Presupuesto de Egresos Modificado del ejercicio 2021, además anexó capturas de pantalla referentes a la publicación del presupuesto de egresos modificado para el ejercicio fiscal 2021, ejes predeterminados y programas predeterminados, sin embargo, no presentó la documentación que soporte el argumento vertido, así mismo, no presentó evidencia de haber efectuado el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto de egresos aprobado; por lo que, del análisis a su argumento y la documentación presentada **no atendió** este punto.

Los programas presupuestarios denominados: "Desarrollo social y humano", "Salud" y "Cultura", integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021 que no fueron aprobados en el Presupuesto de Egresos Aprobado por el municipio y en consecuencia no integran el Árbol de problemas, Árbol de objetivos y la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)

Mediante oficio número 48 de fecha 10 de junio de 2022 argumentó lo siguiente: *"…me permito informarle que dicha recomendación fue aplicada en las modificaciones realizadas al presupuesto de Egresos; asimismo, se están trabajando en las gestiones para cumplir y adoptar mejores prácticas en el desarrollo de nuestras funciones, mi compromiso durante la administración, realizaremos las acciones para la implementación de una correcta planeación de los programas presupuestarios, atendiendo la metodología del Marco Lógico (MML), que nos permita conceptualizar el diseño, ejecución monitoreo y evaluación de los programas y conforme a la normativa aplicable en materia de elaboración del Presupuesto de Egresos Basado en Resultado…"* , sin embargo, no presentó la documentación que acredite que los programas presupuestarios fueron autorizados en el presupuesto de egresos aprobado y modificado, y en los cuales incluyó el Árbol de problemas, Árbol de objetivos y la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que derivado del análisis a la documentación presentada y argumentos antes vertidos se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la recomendación y observación. Por lo que se emiten:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/047/2022-SA-002

El **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, aprobó y remitió ante este Órgano Fiscalizador el día 04 de febrero de 2021 un Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, por el importe de $7,756,602.00 (siete millones setecientos cincuenta y seis mil seiscientos dos pesos 00/100 M.N.), para ejercer a través de dos programas presupuestarios. Sin embargo, del análisis a la información contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, presentada por el municipio auditado, se constata que el Presupuesto de Egresos Aprobado registró un incremento por $39,737.00 (treinta y nueve mil setecientos treinta y siete pesos 00/100 M.N.), mostrando un presupuesto de egresos modificado en cantidad de $7,796,339.00 (siete millones setecientos noventa y seis mil trescientos treinta y nueve pesos 00/100 M.N.), para ejercer a través de siete programas presupuestarios. Asimismo, con base en la información obtenida de los reportes integrados en la Cuenta Pública se observan inconsistencias, debido a que los programas presupuestarios denominados “Construcción de calles pavimentadas” y “Construcción del sistema de agua potable”, originalmente aprobados en el Presupuesto de Egresos, no reportan registro presupuestal de importes aprobados ni modificados, ni prevalecen con registro al final del ejercicio; asimismo, los programas presupuestarios denominados “Desarrollo social y humano”, “Vivienda y servicios básicos”, “Cultura”, “Gobierno moderno”, “Seguridad ciudadana” y “Desarrollo urbano y ordenamiento territorial”, no fueron autorizados en el Presupuesto de egresos aprobado, no obstante, reportan importes autorizados en información de la Cuenta Pública; de igual forma el programa presupuestario “Salud” no presenta importe aprobado en la Cuenta Pública, sin embargo, presenta importe modificado; lo anterior, sin evidencia de que se haya realizado la aprobación de la modificación de dichos programas presupuestarios que se presentan con registro al final del ejercicio, los cuales muestran montos modificados, como se detalla a continuación:

NO.	PROGRAMAS AUTORIZADOS SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO APROBADO SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS	PROGRAMAS SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	CONSTRUCCIÓN DE CALLES PAVIMENTADAS	7,756,602.00	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
2	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE		SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
3	-		DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	69,658.80	305,500.86
4	-		SALUD	0.00	450,000.00
5	-		VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	1,084,516.30	1,497,954.21
6	-		CULTURA	8,031.20	8,031.20
7	-		GOBIERNO MODERNO	2,629,701.70	2,414,803.76
8	-		SEGURIDAD CIUDADANA	864,194.00	865,090.70
9	-		DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	3,100,500.00	2,254,958.27
	TOTALES	**$7,756,602.00**		**$7,756,602.00**	**$7,796,339.00**

Al observar variaciones significativas entre los programas autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021, al inicio del ejercicio y los registrados en la información de la Cuenta Pública al cierre del ejercicio fiscal 2021, el H. Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca, no acredita que en la elaboración del Presupuesto de Egresos haya realizado una adecuada planeación y programación, formulando un Presupuesto de Egresos basado en Resultados, enfocado en la atención de las prioridades del gasto, los programas y proyectos del municipio, que haya incluido el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados, y que los recursos económicos de que dispuso se hayan aprobado y administrado con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron destinados.

De la revisión a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se verificó que presentó las actas de autorización y las modificaciones presupuestarias al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, sin embargo, no incluyó las modificaciones a los programas presupuestarios ni las correspondientes publicaciones, con las que justifique los ajustes a los programas presupuestarios, los objetivos y metas originalmente programados; por lo que no acredita la autorización del Ayuntamiento para el registro de los programas no autorizados en el Presupuesto Aprobado, ni las adecuaciones y asignaciones presupuestarias autorizadas que justifiquen la variación observada.

Recomendación

2021-OA/CPM/047/2022-REC-002

El **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del análisis general realizado al diseño de los programas presupuestarios denominados: "Desarrollo social y humano", "Salud" y "Cultura", integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se advierte que dichos programas no fueron aprobados en el Presupuesto de Egresos Aprobado por el municipio y en consecuencia no integran el Árbol de problemas, Árbol de objetivos y la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), que permitan apreciar los objetivos y metas previstos para su ejecución; así también que el programa denominado "Salud" no registró importe aprobado en la cuenta pública, pero sí importe modificado y que el programa "Desarrollo social y humano" fue sujeto a modificación presupuestal; en virtud de lo cual se observa que la autorización y diseño de los programas no se realizó de conformidad con lo establecido en los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), situación que dificulta el proceso de conceptualización, ejecución, monitoreo y evaluación del programa, atendiendo a la normativa para la elaboración del Presupuesto de Egresos en materia de planeación y programación.

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS.

Para llevar a cabo la auditoría sobre el desempeño, se analizó que el H. Ayuntamiento **del Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, reportó en la Cuenta Pública municipal del ejercicio fiscal 2021, siete programas presupuestarios ejecutados a través de seis obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado de $7,796,339.00 (siete millones setecientos noventa y seis mil trescientos treinta y nueve pesos 00/100 M.N.); de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de cuatro programas presupuestarios denominados: "Vivienda y servicios básicos", "Gobierno moderno", "Seguridad ciudadana" y "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", que integran seis obras y diferentes acciones, por el importe total de $7,032,806.94 (siete millones treinta y dos mil ochocientos seis pesos 94/100 M.N.); los cuales representan el 90.21 por ciento del presupuesto total modificado de los programas reportados por el municipio

fiscalizado; de los cuales se verificó el grado de cumplimiento de los objetivos y metas y si estos se ejecutaron de conformidad con los principios de economía, eficiencia y eficacia, obteniéndose los siguientes resultados:

Resultado: AD-04 (con observación)

PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, registró el programa presupuestario denominado "Vivienda y Servicios Básicos", con un importe devengado total de $1,497,954.21 (un millón cuatrocientos noventa y siete mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 21/100 M.N.) a través de dos Actividades; en la Actividad denominada "Infraestructura eléctrica" registró la obra denominada "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica de San Antonio El Progreso (2021)", con un importe devengado de $312,970.04 (trescientos doce mil novecientos setenta pesos 04/100 M.N.); y a través de la Actividad denominada: "Construcción de sistema de agua potable", registró las obras "Mejoramiento de la olla de captación de agua pluvial (2021)", con un importe devengado de $560,000.00 (quinientos sesenta mil pesos 00/100 M.N.), "Construcción de cisternas para captación de agua pluvial en la localidad de San Isidro, primera etapa. (2021)", con un importe devengado de $340,084.17 (trescientos cuarenta mil ochenta y cuatro pesos 17/100 M.N.) y "Construcción de tanque de agua entubada en el barrio Tierra Blanca (2021)", con un importe devengado de $284,900.00 (doscientos ochenta y cuatro mil novecientos pesos 00/100 M.N.); verificándose que el programa presupuestario coadyuva al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo para el periodo 2020-2022, al alinearse con los Ejes I San Pedro Teozacoalco Incluyente con Desarrollo Social en el Tema de Vivienda y Eje V. San Pedro Teozacoalco Sustentable con el Tema de Medio ambiente y biodiversidad, atendiendo la problemática relativa a la cobertura de servicios para la vivienda y de la productividad agrícola del municipio; respecto al Plan Estatal de Desarrollo, se alinea con los Ejes I. Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social en el Tema de Vivienda y Eje IV. Oaxaca Productivo e Innovador en el Tema de Productividad Agropecuaria, por lo que la planeación del programa presupuestario es congruente con los objetivos planteados en el Plan Municipal y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN EN EL MUNICIPIO NO CUENTA CON EL SERVICIO DE AGUA ENTUBADA Y/O ALMACENAMIENTO EN SUS VIVIENDAS	INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE SAN ANTONIO EL PROGRESO (2021)	312,970.04	EJE 1. SAN PEDRO TEOZACOALCO INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	VIVIENDA	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	VIVIENDA
		CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA DE AGUA POTABLE	MEJORAMIENTO DE LA OLLA DE CAPTACIÓN DE AGUA PLUVIAL (2021)	560,000.00	EJE V. SAN PEDRO TEOZACOALCO SUSTENTABLE	MEDIO AMBIENTE Y BIODIVERSIDAD	EJE IV: OAXACA PRODUCTIVO E INNOVADOR	PRODUCTIVIDAD AGROPECUARIA
			CONSTRUCCIÓN DE CISTERNAS PARA CAPTACIÓN DE AGUA PLUVIAL EN LA LOCALIDAD DE SAN ISIDRO, PRIMERA ETAPA. (2021)	340,084.17	EJE 1. SAN PEDRO TEOZACOALCO INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	VIVIENDA	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	VIVIENDA
			CONSTRUCCION DE TANQUE DE AGUA ENTUBADA EN EL BARRIO TIERRA BLANCA (2021)	284,900.00	EJE 1. SAN PEDRO TEOZACOALCO INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	VIVIENDA	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	VIVIENDA
TOTAL DEL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS				**$1,497,954.21**				

Priorización de obras ejecutadas

En relación con la priorización de las obras ejecutadas en el Programa Presupuestario denominado "Vivienda y servicios básicos", de la revisión a los documentos presentados por el ente auditado denominados: Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM), Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 25 de marzo de 2021 y Addendum al Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM), Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 20 de septiembre de 2021, se constató que las obras reportadas como ejecutadas en el programa, denominadas: "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica de San Antonio El Progreso (2021)", "Mejoramiento de la olla de captación de agua pluvial (2021)", "Construcción de cisternas para captación de agua pluvial en la localidad de San Isidro, primera etapa. (2021)" y "Construcción de tanque de agua entubada en el barrio Tierra Blanca (2021)", fueron priorizadas por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, acreditó haber realizado un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio. Así mismo, acreditó haber considerado dichas obras del programa presupuestario en el Programa Anual de Obras de fecha 27 de enero de 2021.

El ente fiscalizado no presentó el documento denominado Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acreditó una adecuada planeación para la ejecución

de obras para el ejercicio fiscal 2021, incumpliendo con lo establecido en los artículos 48 fracción I, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indican la formulación de dichos programas respecto a la ejecución de obra y la prestación de servicios públicos, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual, tomando en consideración la participación y consulta popular al Consejo de Desarrollo Social Municipal, y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y que deberán enviarse al Congreso del Estado.

Diseño del programa

Del análisis realizado al diseño del programa presupuestario "Vivienda y servicios básicos", integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, para constatar que se elaboró de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas, basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora, que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines, se obtuvieron los siguientes resultados:

a) **Árbol de Problemas**: El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado, el árbol de problemas del programa presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del presupuesto de egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos**: El ente auditado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado, el árbol de objetivos, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán los problemas identificados en la población objetivo, permitiendo su consecución a través de la adecuada planeación del presupuesto de egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado, por lo que no acreditó que haya diseñado el programa presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo y que fuera congruente con los planes estatales y municipales de desarrollo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acreditó que el diseño del programa presupuestario "Vivienda y servicios básicos", cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, como lo señalan los artículos 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Presupuestos de Egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del

Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la Cuenta Pública

De la revisión y análisis al programa presupuestario denominado "Vivienda y servicios básicos", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de la Actividad denominada "Infraestructura Eléctrica" el cero por ciento de metas alcanzadas y de la Actividad "Construcción de sistema de agua potable" el cien por ciento de metas alcanzadas, con 4 obras; sin embargo, estos resultados no son susceptibles para verificar el cumplimiento de las metas programadas con las alcanzadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni presupuesto modificado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Por otra parte, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la Actividad del programa presupuestario "Infraestructura Eléctrica" realizada el día 26 de abril del presente año, se pudo percatar que hay ejecución de la obra denominada "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica de San Antonio El Progreso (2021)" y según información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentra en operación, de conformidad con lo reportado en la Cuenta Pública Municipal. Asimismo, de la inspección a las obras correspondientes a la Actividad del programa presupuestario "Construcción de sistema de agua potable" realizada los días 25 y 26 de abril del presente año, se pudo percatar que hay ejecución de tres obras denominadas "Mejoramiento de la olla de captación de agua pluvial (2021)", "Construcción de cisternas para captación de agua pluvial en la localidad de San Isidro, primera etapa. (2021)" y "Construcción de tanque de agua entubada en el barrio Tierra Blanca (2021)", las cuales según información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentran en operación;

sin embargo, no acredita el cumplimiento de las metas ya que en la cuenta pública reporta como meta alcanzada cuatro obras, identificando el personal auditor la ejecución de tres obras, por lo que no alcanzó el cien por ciento de las metas programadas, además de que como se señaló, no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ni en el presupuesto modificado; por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el programa presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado. Como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
NO PRESENTÓ LA MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA	HABITANTES	80	0	100%	SIN EVIDENCIA
	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ		CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA DE AGUA POTABLE	OBRAS	4	4	0%	

Por otra parte, de la documentación solicitada al H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, el ente fiscalizado acreditó contar con la documentación técnica de las obras públicas ejecutadas a través de las actividades del programa presupuestario.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 48, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la información contable y presupuestaria que deben elaborar los ayuntamientos de los municipios; que la información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta ´Pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, utilizando indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo; que en su presupuesto de egresos se incluirán el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; y que los entes públicos deberán publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril las metodologías e indicadores de desempeño; 137 décimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca

que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claras y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Congruencia del programa autorizado con los indicadores de situación de pobreza y rezago social

Del análisis de la información del programa presupuestario denominado "Vivienda y servicios básicos", respecto a si fue acorde con los indicadores establecidos en el en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaria de Bienestar (BIENESTAR), se verificó que el programa presupuestario, a través de sus dos Actividades impacta en el indicador de rezago social, en el rubro de "Viviendas sin electricidad" y "Viviendas sin acceso al agua", el cual tiene un valor de 4.30% y 5.70%%, respectivamente, del total de la población, lo que significa que para el año de medición 15 viviendas no contaban con electricidad y 20 viviendas se encontraban sin acceso al agua, por lo que el programa presupuestario es congruente con los indicadores de situación de pobreza y rezago social para el **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación con los recursos asignados al programa presupuestario "Vivienda y servicios básicos" se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $1,084,516.30 (un millón ochenta y cuatro mil quinientos dieciséis pesos 30/100 M.N.), que presenta un importe modificado de $1,497,954.21 (un millón cuatrocientos noventa y siete mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 21/100 M.N.), con un incremento en cantidad de $413,437.91 (cuatrocientos trece mil cuatrocientos treinta y siete pesos 91/100 M.N.); y que al 31 de diciembre de 2021, en el importe devengado muestra

la cantidad de $1,497,954.21 (un millón cuatrocientos noventa y siete mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 21/100 M.N.); monto que representa el 100% de las metas de gasto programadas, por lo que acredita según reportes de la Cuenta Pública el cumplimiento de las metas del gasto programadas para el programa; por otra parte se verificó que el ente fiscalizado reportó sus obras ejecutadas en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas integrado en la Cuenta Pública Municipal, como se detalla a continuación:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA									
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN									REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE META DE GASTO ALCANZADO	IMPORTE POR EJERCER	
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE SAN ANTONIO EL PROGRESO (2021)	1,084,516.30	1,497,954.21	312,970.04	312,970.04	100%	$0	1,497,954.21
	CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA DE AGUA POTABLE	MEJORAMIENTO DE LA OLLA DE CAPTACIÓN DE AGUA PLUVIAL (2021)			560,000.00	560,000.00			
		CONSTRUCCIÓN DE CISTERNAS PARA CAPTACIÓN DE AGUA PLUVIAL EN LA LOCALIDAD DE SAN ISIDRO, PRIMERA ETAPA. (2021)			340,084.17	340,084.17			
		CONSTRUCCION DE TANQUE DE AGUA ENTUBADA EN EL BARRIO TIERRA BLANCA (2021)			284,900.00	284,900.00			
TOTAL DEL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS			**$1,084,516.30**	**$1,497,954.21**	**$1,497,954.21**	**$1,497,954.21**	**100%**	$0	**$1,497,954.21**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa presupuestario “Vivienda y servicios básicos”, se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programa Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que reporta respecto a la actividad “Infraestructura Eléctrica”, el cumplimiento del cero por ciento de la metas alcanzada, es decir, cero por ciento de la meta programada y respecto de la actividad “Construcción de sistema de agua potable”, reporta una meta alcanzada de 4 obras en congruencia con la meta programada reportada en información de la Cuenta Pública, sin embargo, en la visita realizada a las obras por personal auditor, se constató la ejecución de 3 obras; asimismo, estos resultados no son susceptibles de verificar con la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR,) debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó

dicho documento en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó modificaciones presupuestales de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; aun cuando se constató que el ente fiscalizado ejerció el total de los recursos asignados al programa presupuestario, no acredita que cumplió con el objetivo del programa a través de las actividades planteadas, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN EN EL MUNICIPIO NO CUENTA CON EL SERVICIO DE AGUA ENTUBADA Y/O ALMACENAMIENTO EN SUS VIVIENDAS	INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA	1,497,954.21	1,497,954.21	1,497,954.21	HABITANTES	80	-	0	SIN MIR	SIN MIR	SIN MIR
		CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA DE AGUA POTABLE				OBRAS	4	-	4	SIN MIR	SIN MIR	SIN MIR
TOTAL DEL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS			$1,497,954.21	$1,497,954.21	$1,497,954.21							

Con base en lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 137 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que señalan que los recursos económicos de que disponga la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, austeridad, planeación, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; 61 fracción II inciso c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que refiere que en el Presupuesto de Egresos se aplicarán los recursos conforme a las clasificaciones administrativas, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica para facilitar el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 68 fracción X y 127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al Presupuesto de Egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

Derivado de la revisión al programa presupuestario "Vivienda y servicios básicos", respecto a la ejecución de las cuatro obras que lo conformaron, registradas por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, en la Cuenta Pública Municipal 2021, y que constituyen el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas establecidos; los días 25 y 26 de abril del presente año personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de las obras públicas denominadas "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica de San Antonio El Progreso (2021)", "Mejoramiento de la olla de captación de agua pluvial (2021)", "Construcción de cisternas para captación de agua pluvial en la localidad de San Isidro, primera etapa. (2021)" y "Construcción de tanque de agua entubada en el barrio Tierra Blanca (2021)", apreciándose que las obras se encuentran concluidas y según información obtenida de los beneficiarios, en operación. Asimismo, con la finalidad de comprobar el grado de satisfacción de los beneficiarios, en la misma fecha, se realizaron 33 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios, obteniendo que el cien por ciento de las personas encuestadas se encuentran satisfechas con la ejecución y operación de las obras; calificando el impacto de las obras reportadas como ejecutadas por el municipio en un nivel satisfactorio, y reportando un beneficio al 53% de mujeres y al 47% de hombres encuestados. De igual forma, se analizó la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas presupuestarios para el ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrado por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, del cual se aprecia que las 4 obras ejecutadas dentro del Programa "Vivienda y servicios básicos", registraron como beneficiarios en total a 352 mujeres y 254 hombres, por lo que el programa coadyuvó en la promoción de la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa "Vivienda y servicios básicos", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente no acreditó que la planeación de este programa cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado y presupuesto modificado, la Matriz de Indicadores para resultados (MIR); asimismo, no

acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos, ni que las obras ejecutadas en las Actividades del programa fueran consideradas en los Programas de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado al principio de eficiencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca****, para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado, y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0253/2022 se notificaron el día 2 de junio del 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número 053/SPT/2022 de fecha 17 de junio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de junio de 2022, presentó un legajo que contiene los resultados AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05, AD-06 y AD-07 de este resultado en particular presentó 2 fojas originales y 1 foja en copia certificada consistentes en:

Priorización de obras ejecutadas

De no haber presentado el documento denominado Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021

Argumentó: *"…En el Resultado AD-02, se presentó el documento normativo básico: Programa Anual de la Administración Publicación Municipal para el ejercicio fiscal 2021; el cual fue publicado en la gaceta municipal número 01 de fecha 31 de marzo 2021 del municipio de San, Pedro Teozacoalco, Nochixtlán, Oaxaca y publicado en la página de internet oficial del Municipio denominada: www.sanperoteozacoalco.gob.mx …",* por lo que derivado de su argumento, se constató que en dicha página oficial del municipio se encuentra publicado el Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal

2021, sin embargo, no presentó evidencia haberlo enviado al Congreso del Estado para su conocimiento, por lo que **no atendió** este punto.

Diseño de programa

Argumentó*"… En el resultado AD-03 se presentó copia certificada del acuse que consta que el órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca recepcionó con fecha 06 de junio de 2022 el Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021, con fecha de aprobación 31 de diciembre de 2021, donde se encuentra integrado el Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa "Vivienda y servicios básicos…"*;, derivado del argumento vertido, de la revisión al Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021 y de la impresión de dicho documento, se identifica integrado del programa "Vivienda y servicios básicos", el **Árbol de Problemas:** el cual identifica el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio, **Árbol de Objetivos:** que refleja los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán los problemas identificados en la población objetivo, y la **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR):** diseñado de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, por lo que **atendió** este punto.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la Cuenta Pública

Argumentó lo siguiente: *"… que en el Resultado AD-03 se presentó copia certificada del acuse donde consta que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca recepcionó con fecha 6 de junio de 2022 el Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio fiscal 2021, con fecha de aprobación 31 de diciembre de 2021 y la página oficial del Municipio donde está publicado la información del resultado, me permito aclarar que existió un error de captura en las metas de la actividad construcción de sistema de agua potable, por lo que se anexa oficio de apercibimiento realizado a la Tesorera Municipal, y nos comprometemos para que en lo subsecuente se vigile no incurrir en este tipo de errores…"*, asimismo, presentó oficio número 38 de fecha 8 de junio del 2022 dirigido a la C. Reyna Cruz Silva Tesorera Municipal en el que se instruye

para que tome en cuenta las observaciones obtenidas de la Auditoría sobre el Desempeño y en especial al programa "Vivienda y Servicios Básicos" y se realice correctamente la captura en el Sistema Municipal de Armonización Contable (SIMCA) de acuerdo a los programas y documentos de planeación; por lo que de igual forma, se accedió a la página *www.sanpedroteozacoalco.gob.mx,* proporcionada por el Municipio, en la que se acredita la publicación y de la impresión de dicho documento, se identifica la Matriz de Indicadores para resultados 2021 del Programa "VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS" con las metas programadas como alcanzadas siendo una por la actividad "infraestructura eléctrica" y tres por "Construcción de sistema de agua potable" por lo que **atendió** este punto.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Argumentó *"…Se presentó copia certificada del acuse donde constata que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca recepcionó con fecha 06 de junio 2022 el Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021, con fecha de aprobación 31 de diciembre de 2021 en el cual se encuentra integrado el programa "Vivienda y Servicios Básicos", con su Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), unidad de medida, metas programadas, Actividad 1 C1, Actividad 2 C1 conforme a la normativa aplicable en materia de Presupuesto de Egresos Basado en Resultados. No omito mencionar considerar la aclaración también mencionada en el punto anterior…"*, por lo que, derivado del argumento vertido y de la revisión al Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021 en el que se integra un apartado denominado Matriz de Indicadores para Resultados, se identificó las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa, asimismo, acreditó el cumplimiento con el objetivo del programa a través de las actividades planteadas, por lo que **atendió** este punto.

Por lo que derivado del análisis a la documentación presentada y argumentos antes vertidos se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a: **De la priorización de obras ejecutadas,** lo referente a que publicó el Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, **Del diseño de programas; Del cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la Cuenta Pública, y Del cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/047/2022-SA-003

El **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto del programa denominado: **"VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS",** lo relativo a:

Priorización de obras ejecutadas

Haber enviado el Programa Anual de la Administración Pública Municipal para la ejecución de obras y prestación de servicios al Congreso del Estado para su conocimiento.

Resultado: AD-05 (con observación)

ROGRAMA: GOBIERNO MODERNO

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, registró el programa presupuestario denominado "Gobierno Moderno", con un importe devengado total de $2,006,337.43 (dos millones seis mil trescientos treinta y siete pesos 43/100 M.N.), registrando a nivel de Actividad acciones de los capítulos "1000 Servicios personales", con un importe devengado de $830,135.90 (ochocientos treinta mil ciento treinta y cinco pesos 90/100 M.N.); "2000 Materiales y suministros", con un importe devengado de $361,430.16 (trescientos sesenta y un mil cuatrocientos treinta pesos 16/100 M.N.); "3000 Servicios generales", con un importe devengado de $603,692.14 (seiscientos tres mil seiscientos noventa y dos pesos 14/100 M.N.); "4000 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas", con un importe devengado de $176,334.19 (ciento setenta y seis mil trescientos treinta y cuatro pesos 19/100 M.N.); y "5000 Bienes muebles, inmuebles e intangibles", con un importe devengado de $34,745.04 (treinta y cuatro mil setecientos cuarenta y cinco pesos 04/100 M.N.); verificándose que el programa presupuestario coadyuva al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo para el periodo 2020-2022, al alinearse con el Eje II San Pedro Teozacoalco Moderno y Transparente en el Tema de Desarrollo Institucional Municipal y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el Eje II. Oaxaca Moderno y Transparente en el Tema de Desarrollo Institucional Municipal, por lo que la planeación del programa

presupuestario es congruente con los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
GOBIERNO MODERNO	LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO TEOZACOALCO CUENTAN CON SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES	ACCIONES DEL CAPÍTULO 1000 SERVICIOS PERSONALES	830,135.90	EJE II. SAN PEDRO TEOZACOALCO MODERNO Y TRANSPARENTE	DESARROLLO INSTITUCIONAL MUNICIPAL	EJE II: OAXACA MODERNO Y TRANSPARENTE	DESARROLLO INSTITUCIONAL MUNICIPAL
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS	361,430.16				
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES	603,692.14				
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	176,334.19				
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 5000 BIENES MUEBLES, BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES	34,745.04				
TOTAL DEL PROGRAMA: GOBIERNO MODERNO				**$2,006,337.43**				

De la revisión realizada a la documentación presentada por el municipio, se verificó que el ente fiscalizado no presentó el documento denominado Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acreditó una adecuada planeación para la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento para el ejercicio fiscal 2021, incumpliendo con lo establecido en los artículos 48 fracción II, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indican la formulación de dichos programas respecto a la ejecución de obra y la prestación de servicios públicos, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual, tomando en consideración la participación y consulta popular al Consejo de Desarrollo Social Municipal, y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y que deberán enviarse al Congreso del Estado.

Diseño del programa

Del análisis realizado al diseño del programa presupuestario "Gobierno Moderno", integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, para constatar que se elaboró de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas, basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora, que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines, se obtuvieron los siguientes resultados:

a) **Árbol de Problemas**: El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado, el árbol de problemas del programa presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del Presupuesto de Egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos:** El ente auditado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o Modificado, el árbol de objetivos, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán los problemas identificados en la población objetivo, permitiendo su consecución a través de la adecuada planeación del presupuesto de egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), en el Presupuesto de Egresos Aprobado o Modificado, por lo que no acreditó que haya diseñado el programa presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo y que fuera congruente con los planes estatales y municipales de desarrollo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran

con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acreditó que el diseño del programa presupuestario "Gobierno Moderno", cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, como lo señalan los artículos 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Presupuestos de Egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública

De la revisión y análisis al programa presupuestario denominado "Gobierno Moderno", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento del 100% de metas, en la unidad de medida habitantes, al reportar como meta alcanzada 1,263 habitantes de una meta programada de 1,263; no obstante, estas cifras que no son susceptibles de comparación y comprobación con las metas programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ni en el presupuesto modificado, de cuyo contenido se identifique que alcanzó las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Asimismo, no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores de los programas ejecutados, como se aprecia continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS					CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)					VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
NO PRESENTÓ LA MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	GOBIERNO MODERNO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES	HABITANTES	1,263	1,263	0	SIN EVIDENCIA

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 48, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la información contable y presupuestaria que deben elaborar los ayuntamientos de los municipios; que la información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, utilizando indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo; que en su presupuesto de egresos se incluirán el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; y que los entes públicos deberán publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril las metodologías e indicadores de desempeño; 137 décimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca

que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claras y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación con los recursos asignados al programa presupuestario "Gobierno Moderno" y comprobar el costo total de las acciones reportadas como realizadas en relación con el importe modificado para el programa; se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $2,629,701.70 (dos millones seiscientos veintinueve mil setecientos un pesos 70/100 M.N.), que presenta un importe modificado de $2,414,803.76 (dos millones cuatrocientos catorce mil ochocientos tres pesos 76/100 M.N.), con una reducción en cantidad de $214,897.94 (doscientos catorce mil ochocientos noventa y siete pesos 94/100 M.N.); y que al 31 de diciembre de 2021, en el importe devengado muestra la cantidad de $2,006,337.43 (dos millones seis mil trescientos treinta y siete pesos 43/100 M.N.); monto que representa el 83% de las metas de gasto programadas, y que al final del ejercicio dispone de un importe por ejercer de $408,466.33 (cuatrocientos ocho mil cuatrocientos sesenta y seis pesos 33/100 M.N.), que representa un 17% del recurso no aplicado en el programa, por lo que no acredita el cumplimiento de las metas del gasto programadas para el programa reportados en reportes de la Cuenta Pública. Por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado reportó en ceros el avance de las acciones ejecutadas del programa en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportada en la Cuenta Pública Municipal, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA								
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	**ACTIVIDAD**	**OBRA**	**IMPORTE APROBADO**	**IMPORTE MODIFICADO**	**IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021**	**IMPORTE PAGADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021**	**PORCENTAJE DE META DE GASTO ALCANZADO**	**IMPORTE POR EJERCER**
GOBIERNO MODERNO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES	ACCIONES DEL CAPÍTULO 1000 SERVICIOS PERSONALES	2,629,701.70	2,414,803.76	830,135.90	830,135.90	83%	$408,466.33
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS			361,430.16	361,430.16		
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES			603,692.14	603,692.14		
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS			176,334.19	176,334.19		
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 5000 BIENES MUEBLES, BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES			34,745.04	34,745.04		
TOTAL DEL PROGRAMA: GOBIERNO MODERNO			**$2,629,701.70**	**$2,414,803.76**	**$2,006,337.43**	**$2,006,337.43**	**83%**	$408,466.33

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa presupuestario "Gobierno Moderno", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programa Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que el ente auditado registró el cumplimiento del 100% de las metas programadas, equivalente a 1,263 habitantes, sin embargo, las metas reportadas no son verificables ni comparables con las metas programadas autorizadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa en su Presupuesto de Egresos aprobado ni modificado, para su comparación y verificación; de igual manera, se constató que el ente fiscalizado no ejerció el total de los recursos asignados al programa presupuestario, teniendo un importe devengado por la cantidad de $2,006,337.43 (dos millones seis mil trescientos treinta y siete pesos 43/100 M.N.); monto que representa el 83% de las metas de gasto programadas acorde a la información de la Cuenta Pública, no acreditando plenamente el cumplimiento del objetivo del programa, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMA PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFI CADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZA-DAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
GOBIERNO MODERNO	LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO TEOZACOALCO CUENTAN CON SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES	ACCIONES DEL CAPÍTULO 1000 SERVICIOS PERSONALES	2,414,803.76	$0.00	HABITANTES	1,263	-	1,263	SIN MIR	SIN MIR	SIN MIR
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS		$0.00							
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES		$0.00							
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		$0.00							
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 5000 BIENES MUEBLES, BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES		$0.00							
TOTAL DEL PROGRAMA: GOBIERNO MODERNO				$2,414,803.76	$0.00							

Con base en lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 137 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que señalan que los recursos económicos de que disponga la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, austeridad, planeación, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; 61 fracción II inciso c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que refiere que en el presupuesto de egresos se aplicarán los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica para facilitar el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 68 fracción X y 127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al Presupuesto de Egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

Derivado de la revisión al programa presupuestario “Gobierno Moderno”, del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas presupuestarios del ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito**

de Nochixtlán, Oaxaca, se constató que el ente auditado no proporcionó ni reportó información relativa a los beneficiarios de las acciones ejecutadas dentro del Programa "Gobierno Moderno"; en tal virtud, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acreditó dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 3 y 48, fracción II, inciso d) de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que el municipio tiene la obligación primordial de servir a la población generando la igualdad de mujeres y hombres en la ejecución de servicios y obras de calidad; y que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras, la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento y deberán contener dentro de sus requisitos el número de beneficiarios de los mismos.

De la evaluación realizada al programa "Gobierno Moderno", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en el programa; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente no acreditó que la planeación de este programa cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que, no presentó en el Presupuesto de Egresos aprobado ni en las modificaciones presupuestales, la Matriz de Indicadores para resultados (MIR) por lo que no cumple con el diseño y estructura del programa establecidos en dichos lineamientos, como se desprende del análisis realizado; asimismo, no acredita que las acciones ejecutadas en la Actividad del programa fueran consideradas en los Programas de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, ni haber alcanzado las metas previstas en los indicadores de desempeño, ni las metas del gasto programadas para el programa y que el programa haya coadyuvado en su ejecución a promover la igualdad entre mujeres y hombres; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado a los principios de eficiencia, eficacia y economía.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca****, para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado, y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0253/2022 se notificaron el día 2 de junio del 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número 053/SPT/2022 de fecha 17 de junio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de junio de 2022, presentó un legajo que contiene los resultados AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05, AD-06 y AD-07 de este resultado en particular presentó 3 fojas originales y 1 foja en copia certificada consistentes en:

Oficio número 50 de fecha 10 de junio de 2022 y en el que realizó los siguientes argumentos:

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

"... En el Resultado AD-02, se presentó el documento normativo básico: Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio 2021, el cual fue publicado en la gaceta municipal número 01 de fecha 31 de marzo 2021 del municipio de San Pedro Teozacoalco, Nochixtlán, Oaxaca y publicada en la página de internet oficial del Municipio denominada: www.sanpedroteozacoalco.gob.mx ...", por lo que derivado del argumento vertido, y de la documentación presentada en el Resultado AD-02, se constató que en dicha página oficial del municipio se encuentra publicado el Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, sin embargo, no presentó evidencia haberlo enviado al Congreso del Estado para su conocimiento, por lo que **no atendió** este punto.

Diseño del programa

"... En el Resultado AD-03 se presentó copia certificada del acuse donde consta que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca recepcionó con fecha 06 de junio de 2022 el Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021, con fecha de aprobación 31 de diciembre 2021 en el que se encuentra integrado el Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y la Matriz de Indicadores para Resultado (MIR) del programa "Gobierno Moderno"...", por lo que de la revisión al Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021, y de la impresión de dicho documento, se identifica integrado del

programa "Gobierno Moderno", el **Árbol de Problemas:** el cual identifica el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio, **Árbol de Objetivos:** que indican los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán los problemas identificados en la población objetivo, y la **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR):** diseñado de acuerdo a la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores para la medición de los objetivos y las metas del programa, por lo que **atendió** este punto.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública, así como de la evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado

Argumentó: *"…el Municipio presentó en el Resultado AD-03, copia certificada del acuse donde consta que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca recepcionó con fecha 06 de junio de 2022 el Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021, con fecha de aprobación 31 de diciembre 2021 y la página oficial del Municipio denominada www.sanpedroteozacoalco.gob.mx, donde está publicada la información del resultado en comento; donde se puede observar la Matriz de Indicadores (MIR) del programa "Gobierno Moderno" actividad Prestación de Servicios Municipales…"*, por lo que del argumento antes vertido, de la revisión al Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021 y de la impresión de dicho documento, se identifica la integración de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el que se verifica que alcanzó las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa, asimismo se constata la evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores de los programas ejecutados, por lo que **atendió** este punto.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Respecto que al final del ejercicio dispone de un importe por ejercer de $408,466.33 (cuatrocientos ocho mil cuatrocientos sesenta y seis pesos 33/100 M.N.), que representa un 17% del recurso no aplicado en el programa

Argumentó: *"…Se ACLARA, que dicha cantidad se quedó sin ejercer porque de acuerdo a la Ley de Ingresos para el ejercicio 2021, el importe aprobado fue superior al recaudado y en consecuencia el presupuesto de egresos por la misma cantidad, se le aprobó un importe de $2,414,803.76 (Dos millones cuatrocientos catorce mil ochocientos tres 76/100 M.N) que al 31 de diciembre de 2021, presenta un importe devengado de $2,006,337.43 (Dos millones seis mil trescientos treinta y siete pesos 43/100 M.N), con un importe por ejercer de $408,446.33 (Cuatrocientos ocho mil cuatrocientos cuarenta y seis pesos 33/100 M.N), como ya ha quedado precisado el monto aprobado en la ley de ingresos fue superior al recaudado lo que materialmente imposibilita ejercer un recurso con el que no cuenta el municipio…",* sin embargo, no presentó documentación que soporte el argumento antes vertido, por lo que **no atendió** este punto.

Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)

Argumentó: *"…el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca recepcionó con fecha 06 de junio de 2022 el Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio Fiscal 2021, con fecha de aprobación 31 de diciembre de 2021, en el cual se puede verificar la existencia del programa "Gobierno Moderno", con su Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), unidad de medida, metas programadas, Actividad 1 C1 estructurado con forme a la normativa aplicable en materia de Presupuesto de Egresos Basado en Resultados…"*, por lo que del argumento vertido, de la revisión al Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021 y de la impresión a dicho documento, se identifica la integración de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo, por lo que **atendió** este punto.

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

"…Que tanto en el Presupuesto de Egresos Modificado del Ejercicio Fiscal 2021, como en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, fueron considerados el número de hombres y mujeres a beneficia alcanzando dicha meta, sin embargo, me permito aclarar que existió una omisión de captura de dicho número de beneficiarios en el SIMCA, por lo que se anexa oficio de apercibimiento realizado a la Tesorera Municipal, y nos comprometemos para que en lo subsecuente se vigile no incurrir en este tipo de omisiones…", de igual forma, presentó oficio número 39 de fecha 8 de junio de 2022 dirigido a la C. Reyna Cruz Silva, Tesorera Municipal,

en el que se le instruye para que lo en lo subsecuente tome en cuenta las observaciones obtenidas de la auditoria sobre el desempeño,en especial al programa "Gobierno Moderno" Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre hombres y mujeres realice correctamente la captura en el Sistema Municipal de Armonización Contable (SIMCA), el número de beneficiarios hombres y mujeres alcanzando en la meta; asimismo, es de señalar, que del argumento antes vertido y de la revisión al Programa Anual de la Administración Pública Municipal presentado en el resultado AD-03 se identifica que los beneficiarios para el programa de "Gobierno Moderno" en los hombres fue de 1,672 y en mujeres 1,825, por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis a la documentación y argumentos presentados se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a: De la **Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo** lo referente a la publicación del Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021; del **Diseño del Programa**; del **Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública; Del Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados** y **De la satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/047/2022-SA-004

El **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto del programa denominado: **"GOBIERNO MODERNO",** lo relativo a:

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

Haber enviado el Programa Anual de la Administración Pública Municipal para la ejecución de obras y prestación de servicios al Congreso del Estado para su conocimiento.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación con los recursos asignados al programa presupuestario "Gobierno Moderno"

y comprobar el costo total de las acciones reportadas como realizadas en relación con el importe modificado para el programa; se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $2,629,701.70 (dos millones seiscientos veintinueve mil setecientos un pesos 70/100 M.N.), que presenta un importe modificado de $2,414,803.76 (dos millones cuatrocientos catorce mil ochocientos tres pesos 76/100 M.N.), con una reducción en cantidad de $214,897.94 (doscientos catorce mil ochocientos noventa y siete pesos 94/100 M.N.); y que al 31 de diciembre de 2021, en el importe devengado muestra la cantidad de $2,006,337.43 (dos millones seis mil trescientos treinta y siete pesos 43/100 M.N.); monto que representa el 83% de las metas de gasto programadas, y que al final del ejercicio dispone de un importe por ejercer de $408,466.33 (cuatrocientos ocho mil cuatrocientos sesenta y seis pesos 33/100 M.N.), que representa un 17% del recurso no aplicado en el programa, por lo que no acredita el cumplimiento de las metas del gasto programadas para el programa reportados en reportes de la Cuenta Pública. Por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado reportó en ceros el avance de las acciones ejecutadas del programa en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportada en la Cuenta Pública Municipal, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA								
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	**ACTIVIDAD**	**OBRA**	**IMPORTE APROBADO**	**IMPORTE MODIFICADO**	**IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021**	**IMPORTE PAGADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021**	**PORCENTAJE DE META DE GASTO ALCANZADO**	**IMPORTE POR EJERCER**
GOBIERNO MODERNO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES	ACCIONES DEL CAPÍTULO 1000 SERVICIOS PERSONALES	2,629,701.70	2,414,803.76	830,135.90	830,135.90	83%	$408,466.33
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS			361,430.16	361,430.16		
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES			603,692.14	603,692.14		
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS			176,334.19	176,334.19		
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 5000 BIENES MUEBLES, BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES			34,745.04	34,745.04		
TOTAL DEL PROGRAMA: GOBIERNO MODERNO			**$2,629,701.70**	**$2,414,803.76**	**$2,006,337.43**	**$2,006,337.43**	**83%**	$408,466.33

De igual manera, se constató que el ente fiscalizado no ejerció el total de los recursos asignados al programa presupuestario, teniendo un importe devengado por la cantidad de $2,006,337.43 (dos millones seis mil trescientos treinta y siete pesos 43/100 M.N.); monto que representa el 83% de las metas de gasto programadas acorde a la información de la Cuenta Pública, no acreditando plenamente el cumplimiento del objetivo del programa, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMA PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
GOBIERNO MODERNO	LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO TEOZACOALCO CUENTAN CON SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES	ACCIONES DEL CAPÍTULO 1000 SERVICIOS PERSONALES	2,414,803.76	$0.00	HABITANTES	1,263	-	1,263	SIN MIR	SIN MIR	SIN MIR
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS		$0.00							
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES		$0.00							
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		$0.00							
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 5000 BIENES MUEBLES, BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES		$0.00							
TOTAL DEL PROGRAMA: GOBIERNO MODERNO				$2,414,803.76	$0.00							

Resultado: AD-06 (con observación)

PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, registró el programa presupuestario denominado "Seguridad Ciudadana", con un importe devengado total de $766,234.38 (setecientos sesenta y seis mil doscientos treinta y cuatro pesos 38/100 M.N.), registrando a nivel de Actividad acciones de los capítulos "1000 Servicios personales", con un importe devengado de $242,471.96 (doscientos cuarenta y dos mil cuatrocientos setenta y un pesos 96/100 M.N.); "2000 Materiales y suministros", con un importe devengado de $188,151.15 (ciento ochenta y ocho mil ciento cincuenta y un pesos 15/100 M.N.); "3000 Servicios generales", con un importe devengado de $275,211.29 (doscientos setenta y cinco mil doscientos once pesos 29/100 M.N.); y "5000 Bienes muebles, inmuebles e intangibles", con un importe devengado de $60,399.98 (sesenta mil trescientos noventa y nueve pesos 98/100 M.N.); verificándose que el programa presupuestario coadyuva al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo para el periodo 2020-2022, al alinearse con el

Eje III San Pedro Teozacoalco Seguro en el Tema de Seguridad Ciudadana y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el Eje III. Oaxaca Seguro en el Tema de Seguridad Ciudadana, por lo que la planeación del programa presupuestario es congruente con los objetivos planteados en el Plan Municipal y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
SEGURIDAD CIUDADANA	LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO TEOZACOALCO SON SALVAGUARDADOS EN SU INTEGRIDAD	SEGURIDAD Y ORDEN PÚBLICO	ACCIONES DEL CAPÍTULO 1000 SERVICIOS PERSONALES	242,471.96	EJE III. SAN PEDRO TEOZACOALCO SEGURO	SEGURIDAD CIUDADANA	EJE III: OAXACA SEGURO	SEGURIDAD CIUDADANA
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS	188,151.15				
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES	275,211.29				
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 5000 BIENES MUEBLES, BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES	60,399.98				
TOTAL DEL PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA				**$766,234.38**				

De la revisión realizada a la documentación presentada por el municipio, se verificó que el ente fiscalizado no presentó el documento denominado Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, por lo que el H. Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca, no acreditó una adecuada planeación para la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento para el ejercicio fiscal 2021, incumpliendo con lo establecido en los artículos 48 fracción II, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indican la formulación de dichos programas respecto a la ejecución de obra y la prestación de servicios públicos, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual, tomando en consideración la participación y consulta popular al Consejo de Desarrollo Social Municipal, y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y que deberán enviarse al Congreso del Estado.

Diseño del programa

Del análisis realizado al diseño del programa presupuestario “Seguridad Ciudadana”, integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, para constatar que se elaboró de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de

Armonización Contable (CONAC), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas, basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora, que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines, se obtuvieron los siguientes resultados:

a) **Árbol de Problemas**: El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado, el árbol de problemas del programa presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del presupuesto de egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) Árbol de Objetivos: El ente auditado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado, el árbol de objetivos, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán los problemas identificados en la población objetivo, permitiendo su consecución a través de la adecuada planeación del presupuesto de egresos.

c) Matriz de Indicadores para Resultados (MIR). El ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), en el Presupuesto de Egresos Aprobado o Modificado, por lo que no acreditó que haya diseñado el programa presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo y que fuera congruente con los planes estatales y municipales de desarrollo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acreditó que el diseño del programa presupuestario "Seguridad Ciudadana", cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, como lo señalan los artículos 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Presupuestos de Egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública

De la revisión y análisis al programa presupuestario denominado "Seguridad Ciudadana", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento del 100% de metas, en la unidad de medida habitantes,

reportando una meta alcanzada 1,263 habitantes de una meta programada de 1,263; sin embargo, dichos datos no son susceptibles de comparación y comprobación respecto de las metas programadas con las alcanzadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni modificado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Asimismo, no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores de los programas ejecutados, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS					CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)					VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
NO PRESENTÓ LA MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	SEGURIDAD CIUDADANA	SEGURIDAD Y ORDEN PÚBLICO	HABITANTES	1,263	1,263	0	SIN EVIDENCIA

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 48, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la información contable y presupuestaria que deben elaborar los ayuntamientos de los municipios; que la información presupuestaria y programática que forme parte de la cuenta pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, utilizando indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo; que en su Presupuesto de Egresos se incluirán el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; y que los entes públicos deberán publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril las metodologías e indicadores de desempeño; 137 décimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claras y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que establecen las

disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación con los recursos asignados al programa presupuestario "Seguridad Ciudadana" y comprobar el costo total de las acciones reportadas como realizadas en relación con el importe modificado para el programa; se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $864,194.00 (ochocientos sesenta y cuatro mil ciento noventa y cuatro un peso 00/100 M.N.), que presenta un importe modificado de $865,090.70 (ochocientos sesenta y cinco mil noventa pesos 70/100 M.N.), con un aumento en cantidad de $896.70 (ochocientos noventa y seis pesos 70/100 M.N.); y que al 31 de diciembre de 2021, en el importe devengado muestra la cantidad de $766,234.38 (setecientos sesenta y seis mil doscientos treinta y cuatro pesos 38/100 M.N.); monto que representa el 89% de las metas de gasto programadas y, al final del ejercicio dispone de un importe por ejercer de $98,856.32 (noventa y ocho mil ochocientos cincuenta y seis pesos 32/100 M.N.), que representa un 11% del recurso no aplicado en el programa, por lo que no acredita el cumplimiento de las metas del gasto programadas para el programa, según información de la Cuenta Pública. Por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado reportó en ceros el avance de las acciones ejecutadas del programa en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportada en la Cuenta Pública Municipal, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA								
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	**ACTIVIDAD**	**OBRA**	**IMPORTE APROBADO**	**IMPORTE MODIFICADO**	**IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021**	**IMPORTE PAGADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021**	**PORCENTAJE DE META DE GASTO ALCANZADO**	**IMPORTE POR EJERCER**
SEGURIDAD CIUDADANA	SEGURIDAD Y ORDEN PÚBLICO	ACCIONES DEL CAPÍTULO 1000 SERVICIOS PERSONALES	864,194.00	865,090.70	242,471.96	242,471.96	89%	98,856.32
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS			188,151.15	188,151.15		
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES			275,211.29	275,211.29		
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 5000 BIENES MUEBLES, BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES			60,399.98	60,399.98		
TOTAL DEL PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA			**$864,194.00**	**$865,090.70**	**$766,234.38**	**$766,234.38**	**89%**	$98,856.32

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa presupuestario "Seguridad Ciudadana", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programa Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que el ente auditado registró el cumplimiento del 100% de las metas programadas, equivalente a 1,263 habitantes; sin embargo, como se ha referido con anterioridad, las metas reportadas no son verificables ni comparables con las metas programadas autorizadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa en el Presupuesto de Egresos aprobado y modificado; de igual manera, se verificó que el ente fiscalizado no ejerció el total de los recursos asignados al programa presupuestario, teniendo un importe devengado por la cantidad de $766,234.38 (setecientos sesenta y seis mil doscientos treinta y cuatro pesos 38/100 M.N.), monto que representa el 89% de las metas de gasto programadas según información integrada en la Cuenta Pública, no acreditando plenamente el cumplimiento del objetivo del programa, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMA PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
SEGURIDAD CIUDADANA	LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO TEOZACOALCO SON SALVAGUARDADOS EN SU INTEGRIDAD	SEGURIDAD Y ORDEN PÚBLICO	ACCIONES DEL CAPÍTULO 1000 SERVICIOS PERSONALES	865,090.70	$0.00	HABITANTES	1,263	-	1,263	SIN MIR	SIN MIR	SIN MIR
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS		$0.00							
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES		$0.00							
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 5000 BIENES MUEBLES, BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES		$0.00							
TOTAL DEL PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA				$865,090.70	$0.00							

Con base en lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 137 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que señalan que los recursos económicos de que disponga la Federación, las entidades

federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, austeridad, planeación, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; 61 fracción II inciso c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que refiere que en el Presupuesto de Egresos se aplicarán los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica para facilitar el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 68 fracción X y 127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al presupuesto de egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

Derivado de la revisión al programa presupuestario "Seguridad Ciudadana", del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas presupuestarios del ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, se constató que el ente auditado no proporcionó ni reportó información relativa a los beneficiarios de las acciones ejecutadas dentro del Programa "Seguridad Ciudadana"; en tal virtud, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acreditó dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 3 y 48, fracción II, inciso d) de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que el municipio tiene la obligación primordial de servir a la población generando la igualdad de mujeres y hombres en la ejecución de servicios y obras de calidad; y que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras, la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento y deberán contener dentro de sus requisitos el número de beneficiarios de los mismos.

De la evaluación realizada al programa "Seguridad Ciudadana", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en el programa; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos

y su relación con el Plan Municipal y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente no acreditó que la planeación de este programa cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que, no presentó en el Presupuesto de Egresos aprobado ni en las modificaciones presupuestales, la Matriz de Indicadores para resultados (MIR) por lo que no cumple con el diseño y estructura del programa establecidos en dichos lineamientos, como se desprende del análisis realizado; asimismo, no acredita que las acciones ejecutadas en la Actividad del programa fueran consideradas en los Programas de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, ni haber alcanzado las metas previstas en los indicadores de desempeño, ni las metas del gasto programadas para el programa y que el programa haya coadyuvado en su ejecución a promover la igualdad entre mujeres y hombres; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado a los principios de eficiencia, eficacia y economía.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca****, para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado, y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0253/2022 se notificaron el día 2 de junio del 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número 053/SPT/2022 de fecha 17 de junio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de junio de 2022, presentó un legajo que contiene los resultados AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05, AD-06 y AD-07 de este resultado en particular presentó 3 fojas originales y 2 fojas en copias certificadas consistente en:

Oficio número 51 de fecha 10 de junio de 2022, en el que realizó los siguientes argumentos:

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

Argumentó: *"… en el Resultado AD-02 se presentó el documento normativo básico: Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021… el cual fue publicado en la gaceta municipal número 01 de fecha 31 de marzo de 2021 del municipio de San Pedro Teozacoalco, Nochixtlán, Oaxaca y publicado en la página de internet oficial del Municipio denominada www. sanpedroteozacoalco.gob.mx …"*, por lo que derivado del argumento vertido, y de la documentación presentada en el Resultado AD-02, se constató que en dicha página oficial del municipio se encuentra publicado el Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, sin embargo, no presentó evidencia haberlo enviado al Congreso del Estado para su conocimiento, por lo que **no atendió** este punto.

Diseño del programa

Argumentó: *"…en el Resultado AD-03 se presentó copia certificada del acuse donde consta que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca recepcionó con fecha 06 de junio 2022 el Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021, con fecha de aprobación 31 de diciembre 2021, en el cual se encuentra integrado el Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y la Matriz de Indicadores para Resultado (MIR) del programa "Seguridad Ciudadana…"*, por lo que derivado del argumento antes vertido, de la revisión al Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021, y de la impresión de dicho documento, se identifica integrado del programa "Seguridad Ciudadana", el **Árbol de Problemas:** el cual identifica el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio, **Árbol de Objetivos:** que indican los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán los problemas identificados en la población objetivo, y la **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR):** diseñado de acuerdo a la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores para la medición de los objetivos y las metas del programa, por lo que **atendió** este punto.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública, así como de la evidencia de la publicación

en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado

Argumentó: *"…en el resultado AD-03 se presentó copia certificada del acuse donde consta que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca recepcionó con fecha 06 de junio de 2022 el Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021, con fecha de aprobación 31 de diciembre 2021 y la página oficial del Municipio donde está publicado la información del resultado en comento, se presenta captura de pantalla de la evidencia…",* por lo que del argumento antes vertido, de la revisión al Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021 y de la impresión de dicho documento, se identifica la integración de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el que se verifica que alcanzó las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa, asimismo se constata la evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores de los programas ejecutados, por lo que **atendió** este punto.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Del importe al final del ejercicio en cantidad de $98,856.32 (noventa y ocho mil ochocientos cincuenta y seis pesos 32/100 M.N.), que representa un 11% del recurso no aplicado en el programa

Argumentó: *"…Se ACLARA, que dicha cantidad quedó sin ejercer porque de acuerdo a la Ley de Ingresos para el ejercicio 2021, el importe aprobado fue superior al recaudado y en consecuencia el presupuesto de egresos por la misma cantidad , para este programa se le aprobó un importe de $864,194.00 (Ochocientos sesenta y cuatro mil ciento noventa y cuatro pesos 00/100 M.N); y que al 31 de diciembre de 2021, presenta un importe recaudado, devengado y pagado de $765,337.68 (Setecientos sesenta y cinco mil trescientos treinta y siete pesos 68/100 M.N), con un importe por ejercer de $98,856.32 (Noventa y ocho mil ochocientos cincuenta y seis pesos 32/100 M.N), este importe surgió por la disminución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las demarcaciones Territoriales del Distrito Federal en el ejercicio 2021 en comparación con el que se tomó de base para preparar la Ley del Ingresos Municipio para el ejercicio 2021, que fue del ejercicio 2020…"*,sin embargo, no presentó documentación que soporte el argumento antes vertido, por lo que **no atendió** este punto.

De la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)

Argumentó: *"…en el Resultado AD-03 se presentó copia certificada del acuse donde consta que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca recepcionó con fecha 06 de junio de 2022 el Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021, con fecha de aprobación 31 de diciembre de 2021, en el cual se encuentra incorporado el programa "Seguridad Ciudadana", con su Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), unidad de medida , metas programadas, Actividad 1 C1 estructurado con forme conforme a la normativa aplicable en materia de Presupuesto de Egresos Basado en Resultados…"*, por lo que del argumento antes vertido, de la revisión al Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021 y de la impresión de dicho documento, se identifica la integración de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que **atendió** este punto.

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

Argumentó: *"…Que tanto en el Presupuesto de Egresos Modificado del Ejercicio Fiscal 2021, como en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio 2021, fueron considerados el número de hombres y mujeres a beneficiar alcanzando dicha meta, sin embargo, me permito aclarar que existió una omisión de captura de dicho número de beneficiarios en el SIMCA, por lo que se anexa copia certificada del oficio de apercibimiento realizado a la Tesorera Municipal, y nos comprometemos para que en lo subsecuente se vigile no incurrir en este tipo de omisiones…",* asimismo, presentó oficio número 41 de fecha 8 de junio de 2022 dirigido a la C. Reyna Cruz Silva, Tesorera Municipal en el que se le instruye que para lo subsecuente tome en cuenta las observaciones obtenidos de la Auditoría sobre desempeño y en especial al programa "Seguridad Ciudadana" Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres: realice correctamente la captura en el Sistema Municipal de Armonización Contable (SIMCA), el número de beneficiarios hombres y mujeres alcanzando en la meta, asimismo, es de precisar que del argumento antes vertido y de la revisión al Programa Anual de la Administración Pública Municipal presentado en el resultado AD-03 se identifica que los beneficiarios para el programa de "Seguridad Ciudadana" en los hombres fue de 1,672 y en mujeres 1,825, por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis a la documentación presentada y argumentos vertidos, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a: **de la Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo** lo referente a la publicación del Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio

fiscal 2021; del **Diseño del Programa**; del **Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública; Del Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados** y **De la satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/047/2022-SA-005

El **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto del programa denominado: **"SEGURIDAD CIUDADANA",** lo relativo a:

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

Haber enviado el Programa Anual de la Administración Pública Municipal para la ejecución de obras y prestación de **servicios** al Congreso del Estado para su conocimiento.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación con los recursos asignados al programa presupuestario "Seguridad Ciudadana" y comprobar el costo total de las acciones reportadas como realizadas en relación con el importe modificado para el programa; se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $864,194.00 (ochocientos sesenta y cuatro mil ciento noventa y cuatro un peso 00/100 M.N.), que presenta un importe modificado de $865,090.70 (ochocientos sesenta y cinco mil noventa pesos 70/100 M.N.), con un aumento en cantidad de $896.70 (ochocientos noventa y seis pesos 70/100 M.N.); y que al 31 de diciembre de 2021, en el importe devengado muestra la cantidad de $766,234.38 (setecientos sesenta y seis mil doscientos treinta y cuatro pesos 38/100 M.N.); monto que representa el 89% de las metas de gasto programadas y, al final del ejercicio dispone de un importe por ejercer de $98,856.32 (noventa y ocho mil ochocientos cincuenta y seis pesos 32/100 M.N.), que representa un 11% del recurso no aplicado en el programa, por lo que no acredita el cumplimiento de las metas del gasto programadas para el programa, según información de la Cuenta Pública. Por otra parte, se verificó

que el ente fiscalizado reportó en ceros el avance de las acciones ejecutadas del programa en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportada en la Cuenta Pública Municipal, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA								
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	**ACTIVIDAD**	**OBRA**	**IMPORTE APROBADO**	**IMPORTE MODIFICADO**	**IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021**	**IMPORTE PAGADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021**	**PORCENTAJE DE META DE GASTO ALCANZADO**	**IMPORTE POR EJERCER**
SEGURIDAD CIUDADANA	SEGURIDAD Y ORDEN PÚBLICO	ACCIONES DEL CAPÍTULO 1000 SERVICIOS PERSONALES	864,194.00	865,090.70	242,471.96	242,471.96	89%	98,856.32
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS			188,151.15	188,151.15		
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES			275,211.29	275,211.29		
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 5000 BIENES MUEBLES, BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES			60,399.98	60,399.98		
TOTAL DEL PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA			**$864,194.00**	**$865,090.70**	**$766,234.38**	**$766,234.38**	**89%**	**$**98,856.32

De igual manera, se verificó que el ente fiscalizado no ejerció el total de los recursos asignados al programa presupuestario, teniendo un importe devengado por la cantidad de $766,234.38 (setecientos sesenta y seis mil doscientos treinta y cuatro pesos 38/100 M.N.), monto que representa el 89% de las metas de gasto programadas según información integrada en la Cuenta Pública, no acreditando plenamente el cumplimiento del objetivo del programa, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMA PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	**OBJETIVO DEL PROGRAMA**	**ACTIVIDAD**	**OBRA/ACCIÓN**	**IMPORTE MODIFICADO**	**IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021**	**UNIDAD DE MEDIDA**	**METAS PROGRAMADAS**	**METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)**	**METAS ALCANZADAS**	**ACTIVIDAD**	**UNIDAD DE MEDIDA**	**METAS PROGRAMADAS**
SEGURIDAD CIUDADANA	LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO TEOZACOALCO SON SALVAGUARDADOS EN SU INTEGRIDAD	SEGURIDAD Y ORDEN PÚBLICO	ACCIONES DEL CAPÍTULO 1000 SERVICIOS PERSONALES	865,090.70	$0.00	HABITANTES	1,263	-	1,263	SIN MIR	SIN MIR	SIN MIR
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS		$0.00							
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES		$0.00							
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 5000 BIENES MUEBLES, BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES		$0.00							
TOTAL DEL PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA				**$865,090.70**	**$0.00**							

Resultado: AD-07 (con observación)

PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

El H. Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca, registró el programa presupuestario denominado

"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", con un importe devengado total de $2,254,458.27 (dos millones doscientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y ocho pesos 27/100 M.N.) a través de dos actividades; en la primera Actividad denominada "Construcción de calles pavimentadas" no registró obras y acciones; y a través de la Actividad "Construcción infraestructura de mejoramiento de caminos rurales", registró las obras "Ampliación de caminos rurales (2021)", con un importe devengado de $995,896.09 (novecientos noventa y cinco mil ochocientos noventa y seis pesos 09/100 M.N.) y "Rehabilitación de camino saca cosecha en el paraje la Cumbre-Piedra de Agua (2021)", con un importe devengado de $1,258,562.18 (un millón doscientos cincuenta y ocho mil quinientos sesenta y dos pesos 18/100 M.N.); verificándose que el programa presupuestario coadyuva al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo para el periodo 2020-2022, al alinearse con el Eje IV San Pedro Teozacoalco Productivo e Innovador en el Tema de Servicios de comunicación y transporte atendiendo la problemática relativa a la cobertura de caminos y carreteras, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con los Ejes IV. Oaxaca Productivo e Innovador en el Tema de Comunicaciones y transportes, por lo que la planeación del programa presupuestario es congruente con los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, no obstante que la Actividad "Construcción de calles pavimentadas" no contribuye con el objetivo del programa al no haber realizado y registrado obras y acciones, como se detalla a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN EN EL MUNICIPIO NO CUENTA CON BUENAS CONDICIONES DE VÍAS DE COMUNICACIÓN	CONSTRUCCIÓN DE CALLES PAVIMENTADAS	SIN OBRAS Y ACCIONES	0.00	-	-	-	-
		CONSTRUCCIÓN INFRAESTRUCTURA DE MEJORAMIENTO DE CAMINOS RURALES	AMPLIACIÓN DE CAMINOS RURALES (2021)	995,896.09	EJE IV. SAN PEDRO TEOZACOALCO PRODUCTIVO E INNOVADOR	SERVICIOS DE COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	EJE IV: OAXACA PRODUCTIVO E INNOVADOR	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
			REHABILITACION DE CAMINO SACA COSECHA EN EL PARAJE LA CUMBRE-PIEDRA DE AGUA (2021)	1,258,562.18				
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL				**$2,254,458.27**				

Priorización de obras ejecutadas.

En relación con la priorización de las obras ejecutadas en el Programa Presupuestario denominado "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial" de la revisión al documento presentado por el ente auditado denominado Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo

Social Municipal (CDSM), Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 25 de marzo de 2021, se constató que las obras reportadas como ejecutadas en el programa, denominadas: "Ampliación de caminos rurales (2021)" y "Rehabilitación de camino saca cosecha en el paraje la Cumbre-Piedra de Agua (2021)", fueron priorizadas por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, acreditó haber realizado un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio. Así mismo acreditó haber considerado dichas obras del programa presupuestario en el Programa Anual de Obras de fecha 27 de enero de 2021.

El ente fiscalizado no presentó el documento denominado Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acreditó una adecuada planeación para la ejecución de obras para el ejercicio fiscal 2021, incumpliendo con lo establecido en los artículos 48 fracción I, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indican la formulación de dichos programas respecto a la ejecución de obra y la prestación de servicios públicos, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual, tomando en consideración la participación y consulta popular al Consejo de Desarrollo Social Municipal, y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y que deberán enviarse al Congreso del Estado.

Diseño del programa

Del análisis realizado al diseño del programa presupuestario "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, para constatar que se elaboró de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas, basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora, que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines, se obtuvieron los siguientes resultados:

a) **Árbol de Problemas**: El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado, el árbol de problemas del programa presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del presupuesto de egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) Árbol de Objetivos: El ente auditado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o Modificado, el árbol de objetivos, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán los problemas identificados en la población objetivo, permitiendo su consecución a través de la adecuada planeación del Presupuesto de Egresos.

c) Matriz de Indicadores para Resultados (MIR). El ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), en el Presupuesto de Egresos Aprobado o Modificado, por lo que no acreditó que haya diseñado el programa presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo y que fuera congruente con los planes estatales y municipales de desarrollo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco**, **Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acreditó que el diseño del programa presupuestario “Desarrollo urbano y ordenamiento territorial”, cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, como lo señalan los artículos 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad

Gubernamental; y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Presupuestos de Egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública

De la revisión y análisis al programa presupuestario denominado “Desarrollo urbano y ordenamiento territorial”, se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de la Actividad denominada “Construcción de calles pavimentadas” el cien por ciento de metas alcanzadas, no obstante que no registró obras y acciones de las cuales se desprenda que obtuvo un cumplimiento de metas para el logro de los objetivos del programa; y de la actividad “Construcción infraestructura de mejoramiento de caminos rurales” el cien por ciento de metas alcanzadas; no obstante, estos resultados no son susceptibles para verificar el cumplimiento de las metas programadas con las alcanzadas,

debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ni en las modificaciones presupuestales, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Por otra parte, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la actividad del programa presupuestario "Construcción infraestructura de mejoramiento de caminos rurales" realizada los días 26 y 27 de abril del presente año, se pudo percatar que hay ejecución de las dos obras denominadas "Ampliación de caminos rurales (2021)" y "Rehabilitación de camino saca cosecha en el paraje la Cumbre-Piedra de Agua (2021)", y que según información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentran en operación, de conformidad con lo reportado en la Cuenta Pública Municipal; sin embargo, no acredita el cumplimiento de las metas debido a que no elaboró y presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ni en el presupuesto modificado, en el cual se identifiquen las metas programadas para las actividades del programa presupuestario, por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el programa presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
NO PRESENTÓ LA MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	CONSTRUCCIÓN DE CALLES PAVIMENTADAS	HABITANTES	504	504	0%	SIN EVIDENCIA
	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ		CONSTRUCCIÓN INFRAESTRUCTURA DE MEJORAMIENTO DE CAMINOS RURALES	METROS LINEALES	3,000	3,000	0%	

Por otra parte, de la documentación solicitada al H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxac**a, el ente fiscalizado acreditó contar con la documentación técnica de las obras públicas ejecutadas a través de las actividades del programa presupuestario.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 48, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la

información contable y presupuestaria que deben elaborar los ayuntamientos de los municipios; que la información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, utilizando indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo; que en su Presupuesto de Egresos se incluirán el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; y que los entes públicos deberán publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril las metodologías e indicadores de desempeño; 137 décimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claras y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del presupuesto de egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Congruencia del programa autorizado con los indicadores de situación de pobreza y rezago social

Del análisis de la información del programa presupuestario denominado "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", se constató que no incide en los indicadores de pobreza o rezago social para el **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaria de Bienestar (BIENESTAR), debido a que las obras ejecutadas del programa así como el objetivo del mismo no se asocian a dichos indicadores, por lo que no demuestra que la ejecución del programa "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial" haya sido acorde con los indicadores establecidos en dicho informe para el **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**.

En tal virtud, el ente auditado no acreditó el cumplimiento del artículo 33 apartado A, fracción II de la Ley de Coordinación Fiscal, que establece que las obras y acciones que se realicen con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, se deberán orientar preferentemente conforme al Informe anual de la situación de pobreza y rezago social de las entidades y sus respectivos municipios o demarcaciones territoriales que realice la Secretaría de Desarrollo Social, mismo que se deberá publicar en el Diario Oficial de la Federación a más tardar el último día hábil de enero; y numeral 2.2. Uso de los recursos del FAIS, del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 26 de enero de 2021.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación con los recursos asignados al programa presupuestario "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial" se analizó el Reporte de Programas presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $3,100,500.00 (tres millones cien mil quinientos pesos 00/100 M.N.), que presenta un importe modificado de $2,254,958.27 (dos millones doscientos cincuenta y cuatro mil novecientos cincuenta y ocho pesos 27/100 M.N.), con una disminución en cantidad de $845,541.73 (ochocientos cuarenta y cinco mil quinientos cuarenta y un pesos 73/100 M.N.); y que al 31 de diciembre de 2021, en el importe devengado muestra la cantidad de $2,254,458.27 (dos millones doscientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y ocho pesos 27/100 M.N.), lo que representa el 99.98% de alcance de la meta de gasto, acreditando el cumplimiento de las metas del gasto programadas para el programa, presentadas en Cuenta Pública; por otra parte se verificó que el ente fiscalizado reportó las obras ejecutadas en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportada en la Cuenta Pública Municipal, como se detalla a continuación:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA									
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN									REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE META DE GASTO ALCANZADO	IMPORTE POR EJERCER	
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	CONSTRUCCIÓN DE CALLES PAVIMENTADAS	SIN OBRAS Y ACCIONES	3,100,500.00	2,254,958.27	0.00	0.00	99.98%	$500	2,254,458.27
	CONSTRUCCIÓN INFRAESTRUCTURA DE MEJORAMIENTO DE CAMINOS RURALES	AMPLIACIÓN DE CAMINOS RURALES (2021)			995,896.09	995,896.09			
		REHABILITACION DE CAMINO SACA COSECHA EN EL PARAJE LA CUMBRE-PIEDRA DE AGUA (2021)			1,258,562.18	1,258,562.18			
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL			**$3,100,500.00**	**$2,254,958.27**	**$2,254,458.27**	**$2,254,458.27**	**99.98%**	$500	**$2,254,458.27**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa presupuestario “Desarrollo urbano y ordenamiento territorial”, se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programa Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que reporta respecto a la actividad “Construcción de calles pavimentadas”, el cumplimiento del cien por ciento de la metas alcanzadas, lo que representa el cien por ciento de la meta programada, no obstante que no registró obras y acciones de las cuales se constate el cumplimiento de dichas metas reportadas para el logro de los objetivos del programa; respecto de la actividad “Construcción infraestructura de mejoramiento de caminos rurales”, reporta una meta alcanzada de 3,000 metros lineales en congruencia con la meta programada; sin embargo, estos resultados no son susceptibles de verificar, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó modificaciones presupuestales, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa, aun cuando se verificó que el ente fiscalizado ejerció el total de los recursos asignados al programa presupuestario en la Cuenta Pública, no acredita con la información analizada que cumplió con el objetivo del programa a través de las actividades planteadas, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN EN EL MUNICIPIO NO CUENTA CON BUENAS CONDICIONES DE VÍAS DE COMUNICACIÓN	CONSTRUCCIÓN DE CALLES PAVIMENTADAS	2,254,958.27	2,254,458.27	2,254,458.27	HABITANTES	504	-	504	SIN MIR	SIN MIR	SIN MIR
		CONSTRUCCIÓN INFRAESTRUCTURA DE MEJORAMIENTO DE CAMINOS RURALES				METROS LINEALES	3,000	-	3,000	SIN MIR	SIN MIR	SIN MIR
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL			**$2,254,958.27**	**$2,254,458.27**	**$2,254,458.27**							

Con base en lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 137 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que señalan que los recursos económicos de que disponga la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, austeridad, planeación, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; 61 fracción II inciso c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que refiere que en el presupuesto de egresos se aplicarán los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica para facilitar el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 68 fracción X y 127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al Presupuesto de Egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

Derivado de la revisión al programa presupuestario "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", respecto a la ejecución de las dos obras que lo conformaron, registradas por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, en la Cuenta Pública

Municipal 2021, y que constituyen el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas establecidos; los días 26 y 27 de abril del presente año personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de las obras públicas denominadas: "Ampliación de caminos rurales (2021)" y "Rehabilitación de camino saca cosecha en el paraje la Cumbre-Piedra de Agua (2021)", constatándose que las obras se encuentran concluidas y según información obtenida de los beneficiarios, en operación. Asimismo, con la finalidad de comprobar el grado de satisfacción de los beneficiarios, en la misma fecha, se realizaron 11 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios, obteniendo que el cien por ciento de las personas encuestadas se encuentran satisfechas con la ejecución y operación de las obras; calificando el impacto de las obras reportadas como ejecutadas por el municipio en un nivel satisfactorio, y reportando un beneficio al 51% de mujeres y al 49% de hombres encuestados. De igual forma, se analizó la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas presupuestarios para el ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrado por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán**, Oaxaca, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, apreciándose que las 2 obras ejecutadas dentro del Programa "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", presentan un registro de beneficiarios en total de 2,443 mujeres y 2,223 hombres, por lo que acorde con la información reportada en el programa coadyuva con la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente no acreditó que la planeación de este programa cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que no presentó la Matriz de Indicadores para resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni en el Presupuesto Modificado; asimismo, no acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos, ni que las obras ejecutadas en las Actividades del programa fueran consideradas en los Programas de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado al principio de eficiencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca****, para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado, y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0253/2022 se notificaron el día 2 de junio del 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número 053/SPT/2022 de fecha 17 de junio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de junio de 2022, presentó un legajo que contiene los resultados AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05, AD-06 y AD-07 de este resultado en particular presentó 5 fojas en original consistentes en:
Oficio número 52 de fecha 10 de junio de 2022, mediante el cual realizó los siguientes argumentos:

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

Respecto que de la actividad "Construcción de calles pavimentadas" no registró obras y acciones, sin embargo, reporta el cien por ciento de las metas alcanzadas

Argumentó: *"…Al igual, respecto a la actividad Construcción de calles pavimentadas, me permito aclarar que no fue posible asignarle presupuesto para su ejecución, por lo que no se llevaron a cabo obras o acciones…",* sin embargó, en el reporte de programas presupuestarios integrado en la cuenta pública reporta el cumplimiento del cien por ciento de las metas alcanzadas, por lo que **no atendió** este punto.

Priorización de obras ejecutadas

Argumentó: *"…En el Resultado AD-02 inciso 1), se presentó el documento denominado normativo básico: Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021 del municipio; en el cual están contenidas las obras del programa Desarrollo Urbano y Ordenamiento Municipal, asimismo,*

dicho documento fue publicado en la página de internet oficial del Municipio denominada www.sanpedroteozacoalco.gob.mx…", por lo que derivado del argumento vertido, y de la documentación presentada en el Resultado AD-02, se constató que en dicha página oficial del municipio se encuentra publicado el Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021 y con el que acredita una adecuada planeación para la ejecución de obras para el ejercicio fiscal 2021, sin embargo, no presentó evidencia haberlo enviado al Congreso del Estado para su conocimiento, por lo que **no atendió** este punto.

Diseño del programa

Argumentó: *"…En el Resultado AD-03 se presentó copia certificada del acuse donde consta que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca recepcionó con fecha 06 de junio de 2022 el Presupuesto de Egresos Modificados para el Ejercicio Fiscal 2021, con fecha de aprobación 31 de diciembre 2021, en el cual se encuentra incorporado el Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y la Matriz de Indicadores para Resultado (MIR) del programa "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial… "*, por lo que del argumento antes vertido, de la revisión al Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021, y de la impresión de dicho documento, se identifica integrado del programa "Gobierno Moderno", el **Árbol de Problemas:** el cual identifica el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio, **Árbol de Objetivos:** que indican los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán los problemas identificados en la población objetivo, y la **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR):** diseñado de acuerdo a la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores para la medición de los objetivos y las metas del programa, por lo que **atendió** este punto.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública

Respecto que de la actividad "Construcción de calles pavimentadas" no registró obras y acciones, sin embargo, reporta el cien por ciento de las metas alcanzadas

Argumentó: *"…Al igual, respecto a la actividad Construcción de calles pavimentadas, me permito aclarar que no fue posible asignarle presupuesto para su ejecución, por lo que no se llevaron a cabo obras o acciones…"*, sin embargó, en el reporte de programas presupuestarios integrado en la cuenta pública reporta el cumplimiento del cien por ciento de las metas alcanzadas, por lo que **no atendió** este punto.

De la actividad "Construcción infraestructura de mejoramiento de caminos rurales" no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), así como de la evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado

Argumentó: *"…En el Resultado AD-03 se presentó copia certificada del acuse donde consta que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca recepcionó con fecha 06 de junio de 2022 el Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021, con fecha de aprobación 31 de diciembre 2021, el cual contiene la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa " Desarrollo urbano y ordenamiento territorial " donde se puede verificar el cumplimiento de las metas; de igual forma, en la página oficial del Municipio denominada www.sanpedroteozacoalco.gob.mx está publicado la información de los indicadores del programa en comento, se presenta captura de pantalla de la evidencia…"*, asimismo, anexó capturas de pantalla del documento denominado "Programas Presupuestarios", que muestra la Matriz de Indicadores para Resultados; de la revisión al Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021 y de la impresión de dicho documento, se identifica la integración de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el que se verifica que alcanzó las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa, asimismo se constata la evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores de los programas ejecutados, por lo que **atendió** este punto.

Congruencia del programa autorizado con los indicadores de situación de pobreza y rezago social

Argumentó *"…que de acuerdo al Artículo 36 de la Ley General de Desarrollo Social, para la definición identificación y medición de la pobreza son de aplicación obligatoria para las entidades y dependencias que participen en la ejecución de los programas de desarrollo social de los lineamientos y criterios que establezca el CONEVAL aún no tiene actualizada la información respecto al indicador antes mencionado; asimismo, el artículo 30 fracción V de la Ley de Desarrollo Social para el Estado de Oaxaca establece que en la planeación, programación*

y presupuestación del desarrollo social y humano son prioritarios y de interés público entre otros, los programas y obras de infraestructura para agua potable, drenaje y saneamiento, electrificación, caminos y otras vías de comunicación y equipamiento urbano; por lo que nos encontramos imposibilitados de identificar un indicador para medir e rubro; al igual, de acuerdo al Título Segundo, Operaciones del FAIS, 2.2.1 Rubros Generales del FAIS Fracción VIII de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social , vigente en el ejercicio 2021, que emite la Secretaría de bienestar, sí permite que se realicen obras de caminos rurales, carreteras y pavimentación, así como calles, guarniciones y banquetas, puentes e infraestructura para personas con discapacidad y caminos saca cosechas…", por lo que respecta de su argumento con base en el artículo 37 de la Ley General de Desarrollo Social, los estudios que realice el CONEVAL deberán hacerse con una periodicidad mínima de cada dos años a nivel entidad federativa y cada cinco años a nivel municipal o demarcación territorial, así mismo, dicha institución en su página de internet refiere lo siguiente: "*Se sugiere utilizar la información de las estimaciones de pobreza municipal o alcaldía 2010, 2015 y 2020 así como la información más reciente de la pobreza nacional y estatal 2016, 2018 y 2020 realizadas por el CONEVAL*", por lo que no demuestra que la ejecución del programa "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial" haya sido acorde con los indicadores establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021 emitido por la Secretaria de Bienestar (BIENESTAR), por lo que **no atendió** este punto.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

De la actividad "Construcción de calles pavimentadas" no registró obras y acciones sin embargo reporta el cien por ciento de las metas alcanzadas

"…Al igual, respecto a la actividad Construcción de calles pavimentadas, me permito aclarar que no fue posible asignarle presupuesto para su ejecución, por lo que no se llevaron a cabo obras o acciones…", sin embargó, en el reporte de programas presupuestarios integrado en la cuenta pública reporta el cumplimiento del cien por ciento de las metas alcanzadas, por lo que **no atendió** este punto.

De la actividad "Construcción infraestructura de mejoramiento de caminos rurales" no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)

"…En el Resultado AD-03 se presentó copia certificada del acuse donde consta que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca recepcionó con

fecha 06 de junio de 2022 el Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021, con fecha de aprobación 31 de diciembre 2021, el cual contiene la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa " Desarrollo urbano y ordenamiento territorial para hacer comparables las metas alcanzadas… ", por lo que del argumento antes vertido, de la revisión al Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio fiscal 2021 y de la impresión de dicho documento, se identificó la Matriz de Indicadores para Resultados, por lo que **atendió** este punto.

Por lo que, derivado del análisis a la documentación y argumentos presentados, se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** a: **de la Priorización de obras ejecutadas**, lo referente a la publicación del Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021; del **Diseño del Programa, Del cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública**, lo relativo a que la actividad "Construcción infraestructura de mejoramiento de caminos rurales" elaboró y presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), así como de la evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado; y **Del cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados** lo referente a la actividad "Construcción infraestructura de mejoramiento de caminos rurales" que elaboró y presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR). Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/047/2022-SA-006

El **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán**, Oaxaca deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto del programa denominado: **"DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL",** lo relativo a:

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

De la actividad "Construcción de calles pavimentadas" no registró obras y acciones

El H. Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca, registró el programa presupuestario denominado "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", con un importe devengado

total de $2,254,458.27 (dos millones doscientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y ocho pesos 27/100 M.N.) a través de dos actividades; en la primera Actividad denominada "Construcción de calles pavimentadas" no registró obras y acciones; y a través de la Actividad "Construcción infraestructura de mejoramiento de caminos rurales", registró las obras "Ampliación de caminos rurales (2021)", con un importe devengado de $995,896.09 (novecientos noventa y cinco mil ochocientos noventa y seis pesos 09/100 M.N.) y "Rehabilitación de camino saca cosecha en el paraje la Cumbre-Piedra de Agua (2021)", con un importe devengado de $1,258,562.18 (un millón doscientos cincuenta y ocho mil quinientos sesenta y dos pesos 18/100 M.N.); verificándose que el programa presupuestario coadyuva al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo para el periodo 2020-2022, al alinearse con el Eje IV San Pedro Teozacoalco Productivo e Innovador en el Tema de Servicios de comunicación y transporte atendiendo la problemática relativa a la cobertura de caminos y carreteras, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con los Ejes IV. Oaxaca Productivo e Innovador en el Tema de Comunicaciones y transportes, por lo que la planeación del programa presupuestario es congruente con los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, no obstante que la Actividad "Construcción de calles pavimentadas" no contribuye con el objetivo del programa al no haber realizado y registrado obras y acciones, como se detalla a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN EN EL MUNICIPIO NO CUENTA CON BUENAS CONDICIONES DE VÍAS DE COMUNICACIÓN	CONSTRUCCIÓN DE CALLES PAVIMENTADAS	SIN OBRAS Y ACCIONES	0.00	-	-	-	-
		CONSTRUCCIÓN INFRAESTRUCTURA DE MEJORAMIENTO DE CAMINOS RURALES	AMPLIACIÓN DE CAMINOS RURALES (2021)	995,896.09	EJE IV. SAN PEDRO TEOZACOALCO PRODUCTIVO E INNOVADOR	SERVICIOS DE COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	EJE IV: OAXACA PRODUCTIVO E INNOVADOR	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
			REHABILITACION DE CAMINO SACA COSECHA EN EL PARAJE LA CUMBRE-PIEDRA DE AGUA (2021)	1,258,562.18				
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL				**$2,254,458.27**				

Priorización de obras ejecutadas

Acreditar haber enviado el Programa Anual de la Administración Pública Municipal para la ejecución de obras y prestación de servicios al Congreso del Estado para su conocimiento.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública

De la actividad "Construcción de calles pavimentadas" no registró obras y acciones, sin embargo, reporta el cien por ciento de las metas alcanzadas

Los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de la Actividad denominada "Construcción de calles pavimentadas" el cien por ciento de metas alcanzadas, no obstante que no registró obras y acciones de las cuales se desprenda que obtuvo un cumplimiento de metas para el logro de los objetivos del programa.

Congruencia del programa autorizado con los indicadores de situación de pobreza y rezago social

Del análisis de la información del programa presupuestario denominado "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", se constató que no incide en los indicadores de pobreza o rezago social para el **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaria de Bienestar (BIENESTAR), debido a que las obras ejecutadas del programa así como el objetivo del mismo no se asocian a dichos indicadores, por lo que no demuestra que la ejecución del programa "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial" haya sido acorde con los indicadores establecidos en dicho informe para el **Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

De la actividad "Construcción de calles pavimentadas" no registró obras y acciones sin embargo reporta el cien por ciento de las metas alcanzadas

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa presupuestario "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programa Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que reporta respecto a la actividad "Construcción de calles pavimentadas", el cumplimiento del cien por ciento de la metas alcanzadas, lo que representa el cien por ciento de la meta programada, no obstante que no registró obras y acciones de

las cuales se constate el cumplimiento de dichas metas reportadas para el logro de los objetivos del programa; aun cuando se verificó que ejerció el total de los recursos asignados al programa presupuestario en la Cuenta Pública, no acredita con la información analizada que cumplió con el objetivo del programa a través de las actividades planteadas, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN EN EL MUNICIPIO NO CUENTA CON BUENAS CONDICIONES DE VÍAS DE COMUNICACIÓN	CONSTRUCCIÓN DE CALLES PAVIMENTADAS	2,254,958.27	2,254,458.27	2,254,458.27	HABITANTES	504	-	504	SIN MIR	SIN MIR	SIN MIR
		CONSTRUCCIÓN INFRAESTRUCTURA DE MEJORAMIENTO DE CAMINOS RURALES				METROS LINEALES	3,000	-	3,000	SIN MIR	SIN MIR	SIN MIR
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL			**$2,254,958.27**	**$2,254,458.27**	**$2,254,458.27**							

Resultado: AD-08 (Sin observación)

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES DE LOS RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), en relación con lo establecido por los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, se constató que el H. Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca, ejerció recursos por un importe de $4,202,412.48 (cuatro millones doscientos dos mil cuatrocientos doce pesos 48/100 M.N.), los cuales fueron destinados para la ejecución de 7 obras en 3 programas presupuestarios reportados en la Cuenta Pública del ente fiscalizado, denominados: “Salud”, “Vivienda y servicios básicos” y “Desarrollo urbano y ordenamiento territorial”. En atención a la población objetivo del recurso, se constató que fueron destinados exclusivamente al financiamiento de obras que beneficiaron directamente a la población en Zonas de Atención Prioritaria y localidades con los dos grados más altos de rezago social, en

congruencia con lo dispuesto en el Titulo Segundo numeral 2.1. Población objetivo del FAIS del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente.

Por otra parte, en relación con el uso de los recursos del Fondo, se verificó que el ente fiscalizado ejecutó proyectos de contribución directa por un importe de $3,206,516.39 (tres millones doscientos seis mil quinientos dieciséis pesos 39/100 M.N.), equivalente al 74% del total de recurso ejercido; así mismo, invirtió un importe de $995,896.09 (novecientos noventa y cinco mil ochocientos noventa y seis pesos 09/100 M.N.) equivalente al 23% del total de recurso ejercido en proyectos de contribución complementarias; en congruencia con lo establecido en el Titulo Segundo numeral 2.1. del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe de $2,539,358.27 (dos millones quinientos treinta y nueve mil trescientos cincuenta y ocho pesos 27/100 M.N.), que corresponde a un porcentaje del 58.6%, rebasando el 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos; superando el 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado acreditó la aplicación y distribución de los recursos según la clasificación de proyectos; cumpliendo con lo establecido en el Titulo Segundo numeral 2.3. Planeación y ejecución de los recursos FAIS, inciso B fracción II del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 8 resultados, 1 sin observación y 7 con observaciones; mismos que no fueron aclarados ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron 6 Solicitudes de Aclaración y 2 Recomendaciones.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría sobre el Desempeño, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, se verificó la eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los objetivos de los programas observados, las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y sus modificaciones, su vinculación con el Plan Municipal de Desarrollo y los Programas Sectoriales, así como los objetivos de los programas y las metas de gasto que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el Municipio de **San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables, contraviniendo los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior, como se precisa en los resultados números: **AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05, AD-06 y AD-07,** en los que se constató que: Existe deficiencias en la implementación del Control Interno; no acreditó haber enviado al Congreso del Estado el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021; respecto de los programas presupuestarios "Construcción de calles pavimentadas" y "Construcción del sistema de agua potable" no reportan registro presupuestal de aprobados ni modificados, así como, los programas "Desarrollo social y humano", "Vivienda y servicios básicos", "Cultura", "Gobierno moderno", "Seguridad ciudadana" y "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", no fueron autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado, no incluyeron modificaciones ni tuvieron las correspondientes publicaciones; de igual forma, los programas presupuestarios "Gobierno Moderno" y "Seguridad Ciudadana" no ejerció el total de los recursos asignados a los programas presupuestarios, por lo que no acreditó el cumplimiento de los objetivos de los programas, y referente al programa presupuestario "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial" de la actividad denominada "Construcción de calles pavimentadas" no registró obras y acciones que contribuya con el objetivo del programa, y no incidió en los indicadores de pobreza o rezago social para el Municipio de San Pedro Teozacoalco, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca, establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (BIENESTAR).

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.

C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.

C. Leticia Laura Jacinto Méndez: Directora de Auditoría Municipal "B".

C. Anali Nextli Reyes Gómez: Directora de Seguimiento e Investigación a Municipios "B".

C. Isaías Pedro Palma Sandoval: Jefe de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas incumplidas

Federales

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
3. Ley de Coordinación Fiscal.
4. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
5. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
6. Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Estatales

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.
2. Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

Otras disposiciones.

1. Marco Integrado de Control Interno (MICI), emitido por el Sistema Nacional de Fiscalización.
2. Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
3. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 26 de enero de 2021.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0253/2022 se notificaron el día 2 de junio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría sobre el Desempeño número OA/CPM/047/2022, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficio número 053/SPT/2022 de fecha 17 de junio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de junio de 2022, presentó documentación e información, con motivo de aclarar y justificar los resultados con observaciones emitidos en el informe de resultados finales y observaciones preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado a la documentación, se advierte que la información y documentación proporcionada no aclaró ni justificó lo observado, por lo cual, los resultados **AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05, AD-06 y AD-07**, se consideran como no atendidos.

Las facultades del Órgano del Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentra su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 10 fracción I, 16 Fracción II inciso d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

Los resultados contenidos en el presente informe individual en términos del artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, y artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se notifica a la entidad fiscalizada para que en un plazo de 30 días hábiles, presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes; por lo anterior, las acciones que se presenten en este informe individual se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán confirmarse, aclararse o ser atendidos.

SIN TEXTO

INFORME INDIVIDUAL

San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca.

048

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca.

Orden de auditoría sobre el Desempeño: OA/CPM/048/2022.

Criterios de selección

Para la selección del Ente Fiscalizado dentro del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI) 2022, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, consideró en todo momento variables que permiten generar una selección imparcial, tales como: Los recursos de participaciones y aportaciones federales, la iniciativa de la Ley de Ingresos, el Presupuesto de Egresos aprobado, la Cuenta Pública y su informe de avance del ejercicio en curso, los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y Estados Financieros, el resultado del índice de calidad de la información (ICI), el cumplimiento en el registro de Sistema de Recursos Federales Transferidos, el índice y grado de rezago social (CONEVAL), los programas, obra pública y proyectos de inversión, censos y conteos de Población y Vivienda 2020 (INEGI), así como, la transparencia y acceso a la información, las denuncias y solicitudes de fiscalización, los resultados de auditorías anteriores y antecedentes de fiscalización.

Objetivo

La fiscalización de la Cuenta Pública, tuvo por objeto, verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas debiendo:

a) Evaluar el desempeño de los mismos, su eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de sus objetivos;

b) Analizar si se cumplieron las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y si estas están vinculadas con el Plan Municipal de Desarrollo y los programas sectoriales;

c) Verificar si se cumplieron los objetivos de los programas y las metas de gasto que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres.

Alcance

Para llevar a cabo la Auditoría Sobre el Desempeño, se analizó que el Municipio de **San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, reportó en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, **4** Programas Presupuestarios a través de **9 obras y acciones**, con un Presupuesto total Modificado de **$20,526,369.03 (Veinte millones quinientos**

veintiséis mil trescientos sesenta y nueve pesos 03/100 M.N.); de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de **3** Programas Presupuestarios: **Desarrollo Social y Humano, Vivienda y Servicios Básicos y Comunicaciones y Transporte**, correspondientes a **9** obras, por el importe total de **$12,803,180.85 (Doce millones ochocientos tres mil ciento ochenta pesos 85/100 M.N.)**; el cual representa el **62%** del presupuesto total modificado de los programas reportados por la entidad municipal fiscalizada.

Los programas presupuestarios autorizados y seleccionados para la realización de la presente auditoría no formaron parte de las auditorías practicadas por otras instancias fiscalizadoras, toda vez que la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; en su artículo 15 señala: "El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y los demás Órganos Internos de Control respecto al ejercicio y aplicación de los recursos públicos en el ámbito de sus respectivas competencias podrán ejercer sus facultades de revisión y fiscalización de manera indistinta, mas no simultánea".

Procedimientos de auditoría aplicados:

1. Se comprobó mediante la aplicación de un Cuestionario de Control Interno (CCI), que la Entidad Fiscalizada haya establecido procesos administrativos que impulsen la prevención de posibles eventos que obstaculicen el logro de sus objetivos institucionales y, que contribuyan a la mejora continua.

2. Se verificó que los documentos administrativos normativos básicos, se encuentren elaborados, autorizados, y debidamente publicados conforme a la normatividad aplicable.

3. Se comprobó que los programas autorizados en el Presupuesto de Egresos estén alineados con los ejes rectores del Plan Municipal de Desarrollo y del Plan Estatal de Desarrollo.

4. Se comprobó que el diseño de los Programas autorizados, cumplan con la Metodología del Marco Lógico (MML).

5. Se verificó que los programas autorizados sean acordes con los indicadores establecidos en el Informe Anual sobre la situación de pobreza y rezago social y, que promuevan y garanticen las condiciones que aseguren el desarrollo social y humano.

6. Se comprobó el cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, verificando su cumplimiento mediante los indicadores reportados en la Cuenta Pública.

7. Se verificó el cumplimiento de las metas del gasto, en relación con los recursos asignados a los programas autorizados.

8. Se verificó que la población objetivo se haya beneficiado con los proyectos ejecutados considerando la igualdad entre mujeres y hombres.

9. Se verificó que los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), hayan sido destinados exclusivamente al financiamiento de programas que beneficien directamente a la población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a los porcentajes establecidos o que hayan sido ejecutados en zonas de atención prioritaria (ZAPS).

Resultado: AD-01 (con observación)

EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO

El ente fiscalizado presentó a requerimiento, el Cuestionario de Control Interno (CCI), de fecha 09 de marzo de 2022, requisitado por el C. Hermenegildo Hernández Martínez , en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**; y una vez realizado el análisis de las respuestas y la evidencia proporcionada, se determinó que el municipio auditado obtuvo un puntaje de 86.3 sobre un total de 100 puntos asignados, que conforman los valores de los 5 componentes del control interno, acorde al Marco Integrado de Control Interno establecido por el Sistema Nacional de Fiscalización; lo que ubica al sistema de control interno del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, en un nivel alto, el cual requiere fortalecer su autoevaluación y mejora continua que fortalezcan el sistema de control interno institucional. Como se detalla a continuación:

DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO				
Rangos de Calificación			Puntaje Obtenido	Nivel del Sistema de Control Interno
Desde	Hasta	Nivel		
0	39	BAJO	86.3	ALTO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20.0	14.7
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20.0	17.1
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20.0	17.8
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20.0	16.7
5	SUPERVISIÓN	20.0	20.0
	TOTALES	**100.0**	**86.3**

AMBIENTE DE CONTROL

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Ambiente de control, se determina un puntaje alcanzado de 14.7 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado acreditó haber realizado acciones para establecer y mantener un ambiente de control en el Ayuntamiento al tener establecido un órgano interno de control municipal, un comité de contraloría social municipal, un comité de adquisiciones y contratación de servicios y al haber constituido comités ciudadanos de control y vigilancia en las obras municipales realizadas; asimismo, dispone de un manual para la administración de recursos humanos del municipio, cuenta con medios para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta a cargo del personal del Ayuntamiento, ha capacitado al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público, cuenta con medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento y dispone de un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal; sin embargo, no obstante que cuenta con un bando de policía y gobierno, reglamentos municipales, con un manual de organización, un manual de procedimientos, un código de ética y un código de conducta, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haberlos publicado o difundido en medios oficiales.

Por lo anterior, acreditó parcialmente tener establecido el Marco integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente Ambiente de control, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, y tampoco haber dado cumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 16 segundo párrafo de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 70 y 71 fracción I inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 15 segundo párrafo de la Ley

de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca; 68 fracción V y 139 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca; y numeral décimo tercero del Acuerdo por el que se dan a conocer los Lineamientos para la emisión del código de ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, que establecen que los código de ética, deberá hacerse del conocimiento de los servidores públicos de la dependencia o entidad de que se trate, así como darle la máxima publicidad; que los sujetos obligados deberán poner a disposición del público y mantener actualizados, en los respectivos medios electrónicos, de acuerdo con sus facultades, atribuciones, funciones u objeto social, según corresponda, la información, por lo menos, de los temas, documentos y políticas, como son el marco normativo aplicable al sujeto obligado, en el que deberá incluirse leyes, códigos, reglamentos, decretos de creación, manuales administrativos, reglas de operación, criterios, políticas, entre otros; que el presidente municipal debe promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, así como los planes y programas de desarrollo municipal y una vez publicados remitirlos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado; que los bandos de policía y gobierno y reglamentos municipales surtirán efecto al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o Gaceta Municipal en los municipios que cuenten con ella; y que los Órganos Internos de Control y las Secretarías deberán difundir y publicar en sus páginas de internet y en el periódico oficial que corresponda el contenido de los Códigos de Ética y de Conducta; así como hacerlo del conocimiento de las personas servidoras públicas.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca*, recomienda al H. Ayuntamiento del* ***Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), respecto al componente Ambiente de control, el cual tiene la finalidad de proporcionar disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; a través de difusión y publicación en medios oficiales del bando de policía y gobierno, reglamentos internos, código de ética, código de conducta, manual de organización y manual de procedimientos del municipio; asimismo, cumpla con las obligaciones, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente de Administración de riesgos, se determina un puntaje alcanzado de 17.1 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente; debido a que el Ayuntamiento presentó su Plan Municipal de Desarrollo, manifestó que evalúa los posibles actos de corrupción, fraude, abuso y otras irregularidades que atenten contra la salvaguarda de los bienes y recursos públicos y que previene y planea acciones ante los cambios internos o externos que afecten el buen funcionamiento del control interno; asimismo, cuenta con un área formalmente establecida que realice las funciones de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo y sus programas y con un área encargada de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del referido Plan; sin embargo, no obstante que cuenta con un Programa anual de la administración pública municipal para la ejecución de obras y prestación de servicios, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haberlo publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales.

En virtud de lo expuesto, el municipio auditado no acreditó tener totalmente establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Administración de riesgos, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como tampoco acreditó el cumplimiento de las obligaciones establecidas en el artículo 49 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establece que el Ayuntamiento, dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual, deberá elaborar sus programas de obras y servicios, tomando en consideración la participación y consulta popular que se hubieran hecho al Consejo de Desarrollo Social Municipal y que estos programas deberán ser aprobados por mayoría calificada, y publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, y serán enviados al Congreso del Estado para su conocimiento.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Administración de riesgos, el cual tiene la finalidad de evaluar*

los riesgos a los que se enfrenta el municipio en la procuración del cumplimiento de sus objetivos, a fin de proporcionar las bases para identificar los riesgos, analizarlos, catalogarlos, priorizarlos y desarrollar respuestas que mitiguen su impacto, incluyendo los riesgos de corrupción, a través de la publicación y difusión del Programa anual de la administración pública municipal para la ejecución de obras y prestación de los servicios públicos que estarán a cargo del Ayuntamiento, en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales; asimismo, cumpla con las obligaciones y recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Actividades de control, se determina un puntaje alcanzado de 17.8 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado cuenta con un manual de organización en el cual se establecen las atribuciones y funciones del personal que es responsable de los procesos sustantivos y procesos adjetivos en el cumplimiento de los objetivos y metas del municipio, comunica al responsable de cada área, las políticas y procedimientos para que pueda implementar las actividades de control respecto de las responsabilidades que tiene asignadas, y realiza revisiones periódicas y/o reuniones para detectar la eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos, al igual, evalúa y retroalimenta continuamente las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales; cuenta con sistemas informáticos que permiten procesar la información relativa a cada uno de los procesos operativos y que apoyen el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras o administrativas al fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales, cuenta con personal para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones del Ayuntamiento y tiene establecido un sistema de control y vigilancia municipal, de los bienes muebles e inmuebles del municipio; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización realizar actividades de control interno que le permitan alcanzar sus objetivos municipales y responder a los riesgos.

Con lo anteriormente expuesto el ente auditado debe fortalecer el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Actividades de Control, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, acreditando el cumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, 120 antepenúltimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 1, 2, 4, 5, y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; y 43 fracción LXXX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que los municipios deben cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de actividades de control, las cuales son acciones establecidas, a través de políticas y procedimientos para alcanzar los objetivos institucionales y responder a sus riesgos, incluidos los de corrupción y los de sistemas de información, en el control interno; por lo que el Ayuntamiento debe llevar a cabo actividades de control interno que le permitan alcanzar sus objetivos municipales y responder a los riesgos; asimismo, cumpla con las obligaciones y recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Información y Comunicación, se determina un puntaje alcanzado de 16.7 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado, informa periódicamente al presidente municipal y al personal del

Ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno, rinde a la ciudadanía un informe detallado sobre la actuación y desempeño del estado financiero, la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, y en general del estado que guardan los asuntos municipales; cuenta con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su Plan Municipal de Desarrollo, cuenta con el personal confiable para obtener información relevante que apoye al control interno y cumple con el registro contable de sus operaciones en un sistema de contabilidad y genera información cumpliendo con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con la plataforma de transparencia Oficial para el cumplimiento de la publicación de la información oficial del municipio.

En tal virtud, el municipio no acreditó plenamente haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Información y Comunicación, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, observando que el ente fiscalizado, no dio cumplimiento a lo estipulado en los artículos 70 y 71 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, que establecen que los sujetos obligados deberán poner a disposición del público y mantener actualizada, en los respectivos medios electrónicos, de acuerdo con sus facultades, atribuciones, funciones u objeto social, por lo menos, la información sobre leyes, códigos, reglamentos, decretos de creación, manuales administrativos, reglas de operación, criterios, políticas, estructura orgánica completa, facultades de cada área, metas, objetivos, indicadores, directorio de todos los Servidores Públicos, remuneraciones, los gastos de representación y viáticos, número total de las plazas, domicilio de la Unidad de Transparencia, información de los programas de subsidios, estímulos y apoyos, Plan Municipal de Desarrollo, Presupuesto de Egresos, contenido de las gacetas municipales y actas de sesión de cabildo, entre otros; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca donde obliga a los Ayuntamientos y a la Administración Pública Municipal a transparentar, permitir el acceso a su información y proteger los datos personales que obren en su poder; publicar, actualizar y mantener disponible, a través de los medios electrónicos con que cuenten, la información a que se refiere la Ley General de Transparencia y toda aquella que sea de interés público; poner a disposición del público y mantener actualizada en medios electrónicos, sin que medie solicitud alguna, la información a que se refiere el artículo 70 de la Ley General

de Transparencia y Acceso a la Información Pública y mantener actualizado el contenido de la Gaceta Municipal.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), respecto al componente Información y Comunicación, a través del cual se utiliza información de calidad que el Ayuntamiento y los demás servidores públicos generan y obtienen para respaldar el sistema de control interno y para dar cumplimiento a su mandato legal; a través de la publicación de su información oficial en una página de internet del municipio; asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

SUPERVISIÓN

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Supervisión, se determina un puntaje alcanzado de 20.0 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado cuenta con un área interna o externa que se encarga de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, toma en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno, cuenta con procedimientos o estrategias para corregir las deficiencias de control interno, reportar a las partes internas y externas del Ayuntamiento los problemas de control interno detectados, para que éstos consideren y evalúen oportunamente dichas cuestiones y cuenta con un área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del Ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado del Control Interno (MICI).

Acreditando haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Supervisión, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como el cumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 120 antepenúltimo párrafo de la Constitución Política del

Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 1, 2, 4, 5, y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción y 43 fracciones XI y LXXIX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que los municipios pueden crear de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; y que los municipios deben cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0380/2022, se notificaron el día 11 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SSRH/045/2022 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original, a través del cual argumenta lo siguiente:

Del **AMBIENTE DE CONTROL:** *"Dichos documentos son difundidos a través de la Gaceta Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca"*, así mismo, presentó gacetas municipales con los siguientes documentos: bando de policía y gobierno, manual de organización, manual de procedimientos, código de ética y código de conducta, sin embargo, no presentó lo relativo a los reglamentos municipales; por lo que, **atendió** únicamente la publicación en la gaceta municipal del bando de policía y gobierno, manual de organización, manual de procedimientos, código de ética y código de conducta.

De la **ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**: *"Dichos documentos son difundidos a través de la Gaceta Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca el día 5 de marzo del 2021"*, así mismo, presentó Programa anual de la administración pública municipal del ejercicio fiscal 2021; por lo que, **atendió este punto**.

De las **ACTIVIDADES DE CONTROL:** *"En relación a dicha observación si se han llevado a cabo actividades de control mediante reuniones generales en las cuales se tratan todos los temas de control del municipio y en la cual se llegan a definir las actividades a realizar para dar solución a cada tema expuesto en ellas, así mismo para mantener un control adecuado del municipio se han expedido diferentes documentos de orden administrativo como lo es el Bando de Policía, Código de Ética, Código de Conducta entre otras",* sin embargo, no presentó la documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atendió este punto**.

De la **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:** *"El Municipio no cuenta con una plataforma de transparencia debido a que la difusión de sus documentos u otras lo realiza mediante la Gaceta Municipal y en relación a los documentos contables se realiza mediante la página electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml de la Secretaria de Finanzas"*, sin embargo, no presentó la documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atendió este punto**.

Por lo anterior, derivado del análisis al argumento presentado, se determina que la entidad fiscalizada **atendió de ambiente de control** lo relativo a la publicación en la gaceta municipal de los siguientes documentos: bando de policía y gobierno, manual de organización, manual de procedimientos, código de ética, código de conducta, y de **administración de riesgos** lo relativo a la publicación en la gaceta municipal del programa anual de la administración pública municipal para la ejecución de obras y prestación de servicios; por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/048/2022-REC-001

El **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que acredite haber realizado las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI); referentes a:

AMBIENTE DE CONTROL: Publicar y difundir en medios oficiales, los reglamentos municipales.

ACTIVIDADES DE CONTROL: Realizar actividades de control interno que le permitan alcanzar sus objetivos municipales y responder a los riesgos.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN: Contar con la plataforma de transparencia Oficial para el cumplimiento de la publicación de la información oficial del municipio.

Resultado: AD-02 (con observación)

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS

Con la finalidad de verificar que el ente fiscalizado dispone de los documentos administrativos y normativos básicos, los cuales son necesarios para una buena organización y funcionamiento del mismo, debido a que organizan la administración pública municipal y rigen el servicio público; de la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el municipio auditado, se observa lo siguiente:

1) El ente auditado presentó el documento denominado **Programa Anual de la Administración Pública Municipal** del ejercicio fiscal 2021, de cuya revisión y análisis se verificó que incluye los apartados de ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, así como la consideración, participación y consulta popular que se hubieran hecho al Consejo de Desarrollo Social Municipal siendo obligatorios para las dependencias de la administración municipal; por consiguiente acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización la elaboración de dicho documento dentro de los primeros noventa días de su ejercicio; sin embargo, el ente fiscalizado no acreditó que dicho documento haya sido publicado o difundido en medios oficiales; por lo que incumplió con las disposiciones normativas contenidas en el artículo 49 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indican la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y su envío al Congreso del Estado.

2) De la revisión y análisis al documento **Manual de Organización**, presentado por el ente auditado se aprecia que contiene la estructura organizacional del municipio y que integra la descripción y funciones de cada uno de los puestos, define las líneas de autoridad y responsabilidad de los funcionarios y empleados del Ayuntamiento, asimismo, comprobó la elaboración y aprobación de dicho documento; sin embargo, el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, que dicho documento haya sido publicado o difundido en medios oficiales, por lo que incumplió con las disposiciones legales en materia de transparencia establecidas en los artículos 70 y 71 fracción I inciso g) y

fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca, 68 fracción V y 139 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que establecen que el presidente deberá promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, así como los planes y programas de desarrollo municipal y remitirlos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado; y que los bandos de policía y gobierno y reglamentos municipales surtirán efecto al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o Gaceta Municipal en los municipios que cuenten con ella.

3) De la revisión y análisis al documento **Manual de Procedimientos**, presentado por el ente auditado se aprecia que contiene los procesos, competencias, atribuciones y actividades a realizar por los servidores públicos de las unidades administrativas del Ayuntamiento, las cuales establecen las bases que garantizan la adecuada prestación de los servicios públicos municipales y los lineamientos de operación y control más relevantes de las diferentes áreas de la administración pública municipal; asimismo, comprobó la elaboración y aprobación de dicho documento; sin embargo, el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, que dicho documento haya sido publicado o difundido en medios oficiales, por lo que incumplió con las disposiciones legales en materia de transparencia establecidas en los artículos 70 y 71 fracción I inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca, 68 fracción V y 139 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que establecen que el presidente deberá promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, así como los planes y programas de desarrollo municipal y remitirlos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado; y que los bandos de policía y gobierno y reglamentos municipales surtirán efecto al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o Gaceta Municipal en los municipios que cuenten con ella.

4) De la revisión al documento **Código de Ética**, presentado por el municipio, se aprecia que acreditó ante esta autoridad fiscalizadora que elaboró el documento que contiene los principios, valores, políticas o lineamientos que deben seguir los integrantes del Ayuntamiento para el desempeño de sus labores, cargos o comisiones con estricto apego a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia, economía, disciplina, profesionalismo, objetividad, transparencia, rendición de cuentas, eficacia, integridad, equidad, asimismo, comprobó que el documento en comento fue aprobado; sin embargo, el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, que dicho documento haya sido publicado o difundido en medios oficiales, por lo que incumplió con las disposiciones legales en materia de transparencia establecidas en los artículos 16 párrafo segundo de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 70 y 71 fracción I inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca, 68 fracción V y 139 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que establecen que el presidente deberá promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, así como los planes y programas de desarrollo municipal y remitirlos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado; y que los bandos de policía y gobierno y reglamentos municipales surtirán efecto al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o Gaceta Municipal en los municipios que cuenten con ella.

5) De la revisión al documento **Código de Conducta**, presentado por el municipio, se aprecia que acreditó ante esta autoridad fiscalizadora que elaboró y autorizó el documento normativo que debe establecer conductas de los servidores públicos del ente municipal de observancia obligatoria, en el que se especifique de manera puntual y concreta la forma en que se aplicarán los principios, valores y reglas de integridad contenidas en el Código de Ética, para que impere en su desempeño una ética que responda al interés público y genere certeza plena de su conducta frente a los ciudadanos del Municipio, asimismo, comprobó que el documento en comento fue aprobado; sin embargo, el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, que dicho documento haya sido publicado o difundido en medios oficiales,

por lo que incumplió con las disposiciones legales en materia de transparencia establecidas en los artículos 70 y 71 fracción I inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca, 68 fracción V y 139 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que establecen que el presidente deberá promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, así como los planes y programas de desarrollo municipal y remitirlos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado; y que los bandos de policía y gobierno y reglamentos municipales surtirán efecto al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o Gaceta Municipal en los municipios que cuenten con ella.

6) El ente fiscalizado presentó el **Bando de Policía y Gobierno**, de la revisión se aprecia que establece los principios de garantía de los ciudadanos del municipio y que contiene normas de observancia general para el Ayuntamiento y la administración municipal dentro de su respectiva jurisdicción, organiza la administración pública municipal, regula las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y asegura la participación ciudadana y vecinal; asimismo, el ente fiscalizado acreditó su elaboración y aprobación dentro de los primeros 90 días siguientes a su toma de posesión; sin embargo, el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, que dicho documento haya sido publicado o difundido en medios oficiales, por lo que incumplió con las disposiciones legales en materia de transparencia establecidas en los artículos 70 y 71 fracción I inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca, 43 fracción I Bis, 68 fracción V y 139 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que establecen que el presidente deberá promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, así como los planes y programas de desarrollo municipal y remitirlos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado; y que los bandos de policía y gobierno y reglamentos municipales surtirán

efecto al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o Gaceta Municipal en los municipios que cuenten con ella.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0380/2022, se notificaron el día 11 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SSRH/045/2022 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 3 engargolados con 302 fojas en copias certificadas relativas a:

Oficio número SSRH/046/2022 de fecha 28 de julio de 2022, mediante el cual argumentó: *"En relación al resultado AD-02 en el cual se me observa que los documentos normativos del Municipio no cumplieron con la difusión de cada una, a lo que manifiesto que dichos documentos en su debido momento fueron difundidos mediante la Gaceta Municipal"*, así mismo, presentó de manera impresa la Gaceta Municipal que contiene la publicación de los siguientes documentos:

1) El **Programa Anual de la Administración Pública Municipal**, sin embargo, no presentó evidencia de su envío al Congreso del Estado, por lo que, **no atendió** este punto.
2) El **Manual de Organización**, por lo que, **atendió** este punto.
3) El **Manual de Procedimientos**, por lo que, **atendió** este punto.
4) El **Código de Ética**, por lo que, **atendió** este punto.
5) El **Código de Conducta**, por lo que, **atendió** este punto.
6) El **Bando de Policía y Gobierno**, por lo que, **atendió** este punto.

Por lo que, derivado del análisis a la documentación y al argumento presentado, se determina que la entidad fiscalizada **atendió del punto 1)** lo relativo a la publicación del documento**, así como, los puntos 2), 3), 4), 5) y 6)**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/048/2022-SA-001

El **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS

1) Del **Programa Anual de la Administración Pública Municipal**, evidencia de su envío al Congreso del Estado.

Resultado: AD-03 (con observación)

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** aprobó un Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, con un importe de $18,744,702.08 (Dieciocho millones setecientos cuarenta y cuatro mil setecientos dos pesos 08/100 M.N.), cuya copia fue presentada ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca con fecha 18 de febrero de 2021, considerando el ejercicio de cuatro Programas Presupuestarios. Sin embargo, del análisis a la información integrada en la Cuenta Pública presentada de manera extemporánea el día 30 de marzo de 2022 ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se identifica que registró un Presupuesto Modificado en cantidad de $20,526,369.03 (Veinte millones quinientos veintiséis mil trecientos sesenta y nueve pesos 03/100 M.N.), ejecutado a través de cuatro Programas Presupuestarios, presentando en el Presupuesto Aprobado un incremento por el importe de $1,781,666.95 (Un millón setecientos ochenta y un mil seiscientos sesenta y seis pesos 95/100 M.N.). Del análisis de ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a que los cuatro programas autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado no prevalecieron al final del ejercicio: “Agua Potable”, “Urbanización”, “Electrificación” y “Vivienda”; así mismo, los cuatro Programas Presupuestarios considerados en la Cuenta Pública: “Desarrollo Social y Humano”, “Vivienda y Servicios Básicos”, “Gobierno Moderno”, y “Comunicaciones y Transportes”, no presentan evidencia de que hayan sido autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado y permanecen al final del ejercicio con montos autorizados y modificados, como se detalla a continuación:

NO.	PROGRAMAS AUTORIZADOS SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO APROBADO SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS	PROGRAMAS SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	AGUA POTABLE	$18,744,702.08	NO REGISTRADO	-	-
2	URBANIZACIÓN		NO REGISTRADO	-	-
3	ELECTRIFICACIÓN		NO REGISTRADO	-	-
4	VIVIENDA		NO REGISTRADO	-	-
5			DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	5,000,000.00	7,132,602.63
6			VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	5,000,000.00	2,266,454.57
7			GOBIERNO MODERNO	7,078,531.43	7,723,188.18
8			COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	1,666,170.65	3,404,123.65
TOTALES		**$18,744,702.08**		**$18,744,702.08**	**$20,526,369.03**

Al observar una variación sustancial entre los programas autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021, al inicio del ejercicio y los registrados en la Cuenta Pública al cierre del ejercicio fiscal 2021, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, no acredita que en la elaboración del Presupuesto de Egresos haya realizado una adecuada planeación y programación, formulando un presupuesto basado en resultados enfocado a la atención de las prioridades del gasto, los programas y proyectos del municipio, que haya incluido el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados, y que los recursos económicos de que dispuso se hayan aprobado y administrado con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron destinados, como lo disponen los artículos 134 párrafos primero y segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; artículo 61 fracción II incisos a) y b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; así como que se haya supervisado que la inversión de los recursos municipales se realizó con estricto apego al presupuesto de egresos, atendiendo las disposiciones de los artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones IX y X, 95 fracción VII, 123 y 127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Por otra parte, el ente fiscalizado presentó las modificaciones al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, con las que justifica los ajustes en los Programas Presupuestarios, los objetivos y metas originalmente programados; sin embargo no presentó las modificaciones en relación a los Árboles de Problema, Árboles de Objetivos y Matrices de Indicadores de cada programa presupuestario; Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán**, **Oaxaca**, no acreditó que el diseño de los Programa Presupuestario**,** cumpliera con

los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, como lo señalan los artículos 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Presupuestos de Egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Rio Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Del análisis general realizado al diseño de los Programas Presupuestarios integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se identifica el registro del programa denominado “Gobierno Moderno”, el cual no fue considerado en el Presupuesto de Egresos Aprobado y tampoco

adicionado en modificaciones del Presupuesto de Egresos; por lo que no cuenta con la elaboración del Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y Matriz de Indicadores de Resultados, que permitan apreciar los objetivos y metas previstos para su ejecución; por lo anterior, el programa no fue autorizado en el Presupuesto de Egresos y su diseño no se realizó de conformidad con lo establecido en los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), situación que dificulta el proceso de conceptualización, ejecución, monitoreo y evaluación del programa, atendiendo a la normativa para la elaboración del Presupuesto de Egresos en materia de planeación y programación.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,*** *realizar una mejor planeación de los Programas Presupuestarios a ejecutar en cada ejercicio fiscal, acorde al diseño previsto de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que permita conceptualizar el diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de los programas y conforme a la normativa aplicable en materia de elaboración del Presupuesto de Egresos basado en resultados y que los programas estén autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado o en sus correspondientes modificaciones presupuestales.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0380/2022, se notificaron el día 11 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SSRH/045/2022 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 32 fojas en copias certificadas relativas a:

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

Respecto a que se identifican inconsistencias en los cuatro programas autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado que no prevalecieron al final del ejercicio: “Agua Potable”, “Urbanización”,

"Electrificación" y "Vivienda"; así mismo, los cuatro Programas Presupuestarios considerados en la Cuenta Pública: "Desarrollo Social y Humano", "Vivienda y Servicios Básicos", "Gobierno Moderno", y "Comunicaciones y Transportes", no presentan evidencia de que hayan sido autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado y permanecen al final del ejercicio con montos autorizados y modificados:

Presentó el oficio número SSRH/047/2022 de fecha 28 de julio de 2022, a través del cual manifestó: *"En relación a lo anterior es debido a que en el momento de registrar dichos programas al Sistema contable SIMCA, no fue posible derivado del catálogo que presenta en el sistema y que no permite registrar algún otro por lo cual fue necesario cambiarlos de nombre a uno de los que si se encuentran dentro de dicho catálogo por lo cual los programas autorizados no presentan registro y los nuevos no se encuentran dentro del presupuesto de egresos, sin embargo los nuevos programas fueron autorizados como modificación al presupuesto mediante acta"*; así mismo, presentó un acta de sesión ordinaria de Cabildo de fecha 11 de enero de 2021, mediante la cual se aprobaron los Árboles de Problemas, Árboles de Objetivos y las Matrices de Indicadores; así como, acta de sesión ordinaria de Cabildo de fecha 12 de enero de 2021, a través de la cual se aprobaron los programas presupuestarios "Desarrollo Social y Humano", "Vivienda y Servicios Básicos", "Comunicaciones y Transporte y "Gobierno Moderno"; sin embargo, no presentó evidencia de haber efectuado el procedimiento previsto para las modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado; por lo que, **no atendió este punto**.

Respecto de que no presentó las modificaciones de los Árboles de Problemas, Árboles de Objetivos y Matrices de Indicadores de cada programa presupuestario:

Presentó los Árboles de Problemas, Árboles de Objetivos y las Matrices de Indicadores para Resultados (MIR), del ejercicio 2021, de los programas presupuestarios "Desarrollo Social y Humano", "Vivienda y Servicios Básicos", "Gobierno Moderno", "Comunicaciones y Transporte"; sin embargo, los árboles de problemas no precisan con claridad el problema central, así mismo, los árboles de objetivos no definen con claridad el propósito planteado para la solución del problema, y las actividades de las Matrices de Indicadores, no son congruentes con las reportadas en la Cuenta Pública; por lo que, **no atendió este punto**.

Respecto del programa denominado "Gobierno Moderno", el cual no fue considerado en el Presupuesto de Egresos Aprobado y tampoco adicionado en modificaciones del Presupuesto de Egresos; por lo que no cuenta con la elaboración del Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y Matriz de Indicadores de Resultados, que permitan apreciar los objetivos y metas previstos para su ejecución:

Presentó el Árbol de Problemas, el Árbol de Objetivos y Matriz de Indicadores de Resultados, correspondiente al programa presupuestario "Gobierno Moderno", sin embargo, los objetivos y metas del programa no son susceptibles de comparación y comprobación, al no estar autorizados en el Presupuesto de Egresos; por lo que, **no atendió este punto.**

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación y la recomendación**; por lo que se emiten:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/048/2022-SA-002

El **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa al:

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

El **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** aprobó un Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, con un importe de $18,744,702.08 (Dieciocho millones setecientos cuarenta y cuatro mil setecientos dos pesos 08/100 M.N.), considerando el ejercicio de cuatro Programas Presupuestarios. Sin embargo, del análisis a la información integrada en la Cuenta Pública, se identifica que registró un Presupuesto Modificado en cantidad de $20,526,369.03 (Veinte millones quinientos veintiséis mil trecientos sesenta y nueve pesos 03/100 M.N.), ejecutado a través de cuatro Programas Presupuestarios, presentando en el Presupuesto Aprobado un incremento por el importe de $1,781,666.95 (Un millón setecientos ochenta y un mil seiscientos sesenta y seis pesos 95/100 M.N.). Del análisis de ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a que los cuatro programas autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado no prevalecieron al final del ejercicio: "Agua Potable", "Urbanización", "Electrificación" y "Vivienda"; así mismo, los cuatro Programas Presupuestarios

considerados en la Cuenta Pública: "Desarrollo Social y Humano", "Vivienda y Servicios Básicos", "Gobierno Moderno", y "Comunicaciones y Transportes", no presentan evidencia de que hayan sido autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado y permanecen al final del ejercicio con montos autorizados y modificados, como se detalla a continuación:

NO.	PROGRAMAS AUTORIZADOS SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO APROBADO SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS	PROGRAMAS SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	AGUA POTABLE	$18,744,702.08	NO REGISTRADO	-	-
2	URBANIZACIÓN		NO REGISTRADO	-	-
3	ELECTRIFICACIÓN		NO REGISTRADO	-	-
4	VIVIENDA		NO REGISTRADO	-	-
5			DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	5,000,000.00	7,132,602.63
6			VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	5,000,000.00	2,266,454.57
7			GOBIERNO MODERNO	7,078,531.43	7,723,188.18
8			COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	1,666,170.65	3,404,123.65
TOTALES		**$18,744,702.08**		**$18,744,702.08**	**$20,526,369.03**

Al observar una variación sustancial entre los programas autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021, al inicio del ejercicio y los registrados en la Cuenta Pública al cierre del ejercicio fiscal 2021, no acredita que en la elaboración del Presupuesto de Egresos haya realizado una adecuada planeación y programación, formulando un presupuesto basado en resultados enfocado a la atención de las prioridades del gasto, los programas y proyectos del municipio, que haya incluido el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados, y que los recursos económicos de que dispuso se hayan aprobado y administrado con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron destinados.

Así mismo, no presentó las modificaciones en relación a los Árboles de Problema, Árboles de Objetivos y Matrices de Indicadores de cada programa presupuestario; por lo que, no acreditó que el diseño de los Programa Presupuestario, cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables.

Recomendación

2021-OA/CPM/048/2022-REC-002

El **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto al programa denominado "Gobierno Moderno", el cual no fue considerado en el Presupuesto de Egresos Aprobado y tampoco adicionado en modificaciones del Presupuesto de Egresos; por lo que no cuenta con la elaboración del Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y Matriz de Indicadores de Resultados, que permitan apreciar los objetivos y metas previstos para su ejecución; por lo anterior, el programa no fue autorizado en el Presupuesto de Egresos y su diseño no se realizó de conformidad con lo establecido en los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), situación que dificulta el proceso de conceptualización, ejecución, monitoreo y evaluación del programa, atendiendo a la normativa para la elaboración del Presupuesto de Egresos en materia de planeación y programación.

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS

Para llevar a cabo la Auditoría Sobre el Desempeño, se analizó que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán**, **Oaxaca**, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, 4 Programas Presupuestarios a ejecutar a través de 9 obras y diversas acciones, con un Presupuesto total Modificado de **$20,526,369.03** (Veinte millones quinientos veintiséis mil trecientos sesenta y nueve pesos 03/100 M.N.); de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de **3 Programas** Presupuestarios: "Desarrollo Social y Humano", "Vivienda y Servicios Básicos", y "Comunicaciones y Transportes", que integran nueve obras, por el importe total de **$12,803,180.85** (Doce millones ochocientos tres mil ciento ochenta pesos 85/100 M.N.); los cuales representan el **62 por ciento** del Presupuesto total Modificado de los programas reportados en la Cuenta Pública por la entidad municipal fiscalizada, de los cuales se verificó el grado de cumplimiento de los objetivos y metas y si estos se ejecutaron de conformidad con los principios de economía, eficiencia y eficacia, obteniéndose los siguientes resultados:

Resultado: AD-04 (con observación)

PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado "Desarrollo Social y Humano", con un importe devengado total de $7,132,602.63 (Siete millones ciento treinta y dos mil seiscientos dos pesos 63/100 M.N), el cual a nivel de la Actividad denominada "Construcción de Cuartos Dormitorios", registró la ejecución de seis obras, verificándose que coadyuva al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo aprobado para el periodo 2020-2022, al alinearse con el Eje I San Sebastián Río Hondo Incluyente con Desarrollo Social en el tema de Vivienda Calidad y Espacios, atendiendo la problemática relativa a la cobertura de infraestructura de viviendas del municipio, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el Eje I. Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social en el tema de Vivienda, por lo que la planeación del programa presupuestario es congruente con los objetivos planteados en el Plan Municipal y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021, cumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN EN EL MUNICIPIO NO CUENTAN CON VIVIENDA	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE SAN BERNARDO 1A ETAPA (2021)	663,300.00	EJE I SAN SEBASTIÁN RÍO HONDO INLCUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	VIVIENDA CALIDAD Y ESPACIOS	EJE I OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	VIVIENDA
			CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE SAN FELIPE CIENEGUILLA 1A ETAPA (2021)	324,000.00				
			CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE PIEDRA NEGRA 1A ETAPA (2021)	223,000.00				
			CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE SAN FELIPE CIENEGUILLA 2DA ETAPA (2021)	1,518,498.00				
			CONSTRUCCIÓN DE CUARTO DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE SAN BERNARDO 2DA ETAPA (2021)	1,286,500.91				
			CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE CIENEGUILLA (2021)	3,117,303.72				
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO				**$7,132,602.63**				

Priorización de obras ejecutadas

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa Presupuestario denominado "Desarrollo Social y Humano", de la revisión del Acta de Priorización de Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio fiscal 2021, de fecha 28 de

febrero de 2021 y al Adendum al Acta de Priorización de Obras, Acciones, y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM), Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 05 de noviembre de 2021 presentadas por el ente auditado, se constató que las seis obras correspondientes a la actividad "Construcción de cuartos dormitorios" de la que consta el programa, fueron priorizadas por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** acreditó haber realizado un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio.

El ente fiscalizado presentó el documento denominado Programa Anual de Obras del ejercicio fiscal 2021, con fecha de autorización del 15 de febrero del 2021, en el cual se verificó que las seis obras del programa registradas como ejecutadas fueron consideradas en dicho documento por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** acreditando que realizó una correcta planeación de dichas obras; así mismo, las obras reportadas como ejecutadas del programa fueron contempladas en el documento denominado Programa Anual de la Administración Pública Municipal, de fecha 04 de marzo del 2021, documento básico para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos, debiendo estar encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social; por lo tanto el municipio auditado acreditó la observancia de los artículos 48, 49, 50, 51 y 52 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

Diseño del programa

Del análisis realizado al diseño del Programa Presupuestario "Desarrollo Social y Humano" integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, para constatar que se elaboró de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas, basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora, que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines, se obtuvieron los siguientes resultados:

a) **Árbol de Problemas.** El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado el árbol de problemas del Programa Presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del Presupuesto de Egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos.** El ente auditado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado el árbol de objetivos del Programa Presupuestario, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán en su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó una correcta planeación del Programa Presupuestario a través del Presupuesto de Egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no acreditó que haya diseñado el Programa Presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán**, **Oaxaca**, no acreditó que el diseño del Programa Presupuestario "Desarrollo Social y Humano"**,** cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, como lo

señalan los artículos 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Presupuestos de Egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la Cuenta Pública

De la revisión y análisis al Programa Presupuestario denominado “Desarrollo Social y Humano”, se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de metas del cien por ciento, al haber registrado una unidad de medida “Porcentaje” con meta programada y alcanzada de “100”; sin embargo, estos resultados no son susceptibles para verificar el cumplimiento de las metas alcanzadas con las programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el

cumplimiento de los objetivos del programa. Por otra parte, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la Actividad del Programa Presupuestario denominada "Construcción de cuartos dormitorios" los días 14, 15 y 16 de junio del presente año, se pudo percatar que hay ejecución de las seis obras registradas, denominadas: "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de San Bernardo 1a etapa (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de San Felipe Cieneguilla 1a etapa (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de Piedra Negra 1a etapa (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de San Felipe Cieneguilla 2da etapa (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de San Bernardo 2da etapa (2021)", y "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de Cieneguilla (2021)", y según información obtenida de los beneficiarios encuestados, se encuentran en operación, de conformidad con lo reportado en la Cuenta Pública Municipal, así mismo, en relación a la documentación técnica que le fue solicitada de las obras públicas ejecutadas a través de la actividad del Programa Presupuestario, el ente fiscalizado acreditó contar con dicha documentación; sin embargo, como se ha señalado, no acredita el cumplimiento de las metas ante la falta de elaboración y presentación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado o modificado, donde se identifiquen las metas programadas para las actividades del Programa, por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el Programa Presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS	PORCENTAJE	100	100	0%	SIN EVIDENCIA

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 48, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la información contable y presupuestaria que deben elaborar los ayuntamientos de los municipios; que la información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública deberá relacionarse con los objetivos

y prioridades de la planeación del desarrollo, utilizando indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo; que en su Presupuesto de Egresos se incluirán el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; y que los entes públicos deberán publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril las metodologías e indicadores de desempeño; 137 décimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claras y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Congruencia del programa autorizado con los Indicadores de Situación de Pobreza y Rezago Social

Derivado del análisis realizado al Programa Presupuestario "Desarrollo Social y Humano", respecto a si fue acorde con los indicadores establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), se verificó en dicho informe, que el Programa Presupuestario impacta en el indicador de rezago social, en el rubro de "Calidad y espacios en la Vivienda", el cual tiene un valor de 33.4% del total de la población que equivale a 312 viviendas que para el año de medición se encontraban con rezago de vivienda, por lo que el programa presupuestario es congruente con los indicadores de situación de pobreza y rezago social para el **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca.**

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al Programa Presupuestario **"**Desarrollo Social y humano", se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra

y acción de la Cuenta Pública, constatando que el ente fiscalizado ejerció el 100 por ciento de los recursos asignados al programa presupuestario correspondiente a las obras denominadas: "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de San Bernardo 1a etapa (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de San Felipe Cieneguilla 1a etapa (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de Piedra Negra 1a etapa (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de San Felipe Cieneguilla 2da etapa (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de San Bernardo 2da etapa (2021)", y "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de Cieneguilla (2021)", ejecutadas a través de su Actividad denominada "Construcción de cuartos dormitorios" por un importe total de $7,132,602.63 (Siete millones ciento treinta y dos mil seiscientos dos pesos 63/100 M.N.), así mismo, se verificó que el ente fiscalizado registró las seis obras ejecutadas del programa en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas contenido en la Cuenta Pública; por lo que el ente fiscalizado acreditó su registro en el reporte en comento.

REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN						IMPORTE DEVENGADO ENTRE IMPORTE MODIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN (PORCENTAJE DE ALCANCE DE METAS)	MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		
PROGRAMA AUTORIZADO	ACTIVIDAD	OBRA O ACCIÓN	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE SAN BERNARDO 1A ETAPA (2021)	5,000,000.00	7,132,602.63	7,132,602.63	100%	0%	663,300.00	663,300.00	663,300.00
		CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE SAN FELIPE CIENEGUILLA 1A ETAPA (2021)						324,000.00	324,000.00	324,000.00
		CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE PIEDRA NEGRA 1A ETAPA (2021)						223,000.00	223,000.00	223,000.00
		CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE SAN FELIPE CIENEGUILLA 2DA ETAPA (2021)						1,518,498.00	1,518,498.00	1,518,498.00
		CONSTRUCCIÓN DE CUARTO DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE SAN BERNARDO 2DA ETAPA (2021)						1,286,500.91	1,286,500.91	1,286,500.91
		CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE CIENEGUILLA (2021)						3,117,303.72	3,117,303.72	3,117,303.72
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO			**$5,000,000.00**	**$7,132,602.63**	**$7,132,602.63**	**100%**	**0%**	**$7,132,602.63**	**$7,132,602.63**	**$7,132,602.63**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario "Desarrollo Social y Humano", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal

2021, de cuyo análisis se aprecia que registra el cumplimiento de metas del cien por ciento; sin embargo, como ya se ha referido, estos resultados no son susceptibles para verificar respecto de las metas programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó modificaciones presupuestales, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Así mismo, se verificó que el ente fiscalizado ejerció el 100 por ciento de los recursos asignados al programa presupuestario por un importe de $7,132,602.63 (Siete millones ciento treinta y dos mil seiscientos dos pesos 63/100 M.N.), así mismo reportó las obras ejecutadas a través de la actividad denominada: "Construcción de cuartos dormitorios" en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas, como se muestra a continuación:

REPORTE DE PROGRAMA PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE INDICADORES (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE METAS ALCANZADO	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE SAN BERNARDO 1A ETAPA (2021)	7,132,602.63	663,300.00	100%	PORCENTAJE	100	-	100	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE SAN FELIPE CIENEGUILLA 1A ETAPA (2021)		324,000.00								
		CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE PIEDRA NEGRA 1A ETAPA (2021)		223,000.00								
		CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE SAN FELIPE CIENEGUILLA 2DA ETAPA (2021)		1,518,498.00								
		CONSTRUCCIÓN DE CUARTO DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE SAN BERNARDO 2DA ETAPA (2021)		1,286,500.91								
		CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE CIENEGUILLA (2021)		3,117,303.72								
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO			$7,132,602.63	$7,132,602.63	100%							

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 137 segundo y decimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que señalan que 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, austeridad, planeación, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; 61 fracción II inciso c) de la Ley

General de Contabilidad Gubernamental y que refiere que en el Presupuesto de Egresos se aplicarán los recursos conforme a las clasificaciones administrativas, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica para facilitar el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 68 fracción X y127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al Presupuesto de Egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

Como parte de la revisión al Programa Presupuestario "Desarrollo Social y Humano", respecto a la ejecución de las obras públicas que lo conformaron, registradas por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** en la Cuenta Pública Municipal 2021, y que constituyen el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas establecidos; los días 14, 15 y 16 de junio del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de las obras del programa denominadas: "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de San Bernardo 1a etapa (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de San Felipe Cieneguilla 1a etapa (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de Piedra Negra 1a etapa (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de San Felipe Cieneguilla 2da etapa (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de San Bernardo 2da etapa (2021)", y "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de Cieneguilla (2021)", constatando que las obras se encuentran concluidas, las cuales consisten en la construcción de cuartos dormitorios y, según información obtenida de los beneficiarios, en operación. Asimismo, con la finalidad de comprobar el grado de satisfacción de los beneficiarios, en la misma fecha, se aplicaron 76 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios, obteniendo que el cien por ciento de la población objetivo se encuentra satisfecha con la ejecución y operación de las obras; calificando el impacto de las obras reportadas como ejecutadas por el municipio en un nivel satisfactorio, y reportando un beneficio al 56% de mujeres y al 44% de hombres encuestados.

Del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrado por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que las seis obras ejecutadas dentro del Programa "Desarrollo Social y Humano", presentan como beneficiarios a un total de 172 mujeres y 140 hombres, por lo que se aprecia que el programa coadyuvó en la promoción de la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa "Desarrollo Social y Humano", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente no acreditó que cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni Modificado la Matriz de Indicadores para resultados (MIR); asimismo, no acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado a los principios de eficiencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0380/2022, se notificaron el día 11 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SSRH/045/2022 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 7 fojas en copias certificadas relativas a:

PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO

Diseño del programa

a) **Árbol de Problemas.** Presentó un Árbol de Problemas que no corresponde al observado, toda vez que dicho árbol en su estructura refiere que el problema es el *"elevado porcentaje de la población en el Municipio que no cuenta con el servicio de Agua Potable en sus viviendas*", y en la Cuenta Pública reportan la "Construcción de cuartos dormitorios"; por lo que se concluye lo siguiente:

- **Problema:** Se verificó que la planeación del programa en este nivel, que representa el origen del surgimiento del programa, no precisa con claridad el problema central que origina y motiva la necesidad de la intervención del municipio a través del programa.

- **Causas:** Se constató que la planeación del programa en este nivel no especifica adecuadamente las causas que originan el problema central, por lo cual, no acredita una adecuada planeación de las causas.

- **Efectos:** Se corroboró que la planeación del programa en este nivel no detalla de forma pertinente el efecto que causa el problema central, por lo que, no acredita un adecuado análisis del problema central.

b) **Árbol de Objetivos.** Presentó un Árbol de Objetivos que no corresponde al observado, toda vez que dicho árbol en su estructura refiere que el problema es el *"elevado porcentaje de la población en el Municipio que no cuenta con el servicio de Agua Potable en sus viviendas*", y en la Cuenta Pública reportan la "Construcción de cuartos dormitorios"; por lo que se concluye lo siguiente:

- **Propósito:** Se constató que la planeación del programa en este nivel no define con claridad el propósito planteado por el municipio para la solución del problema central, por lo cual, no se efectuó un análisis pertinente del propósito.

- **Medios:** Se corroboró que la planeación del programa en este nivel no especifica de forma adecuada los medios que coadyuvan al cumplimiento del propósito, y estos a su vez ayudan a combatir el problema central, por lo que, no se efectuó un adecuado análisis, para realizar un mejor enfoque que coadyuve a obtener el propósito planteado para el programa.

- **Fines:** Se verificó que la planeación del programa en este nivel no señala con claridad los fines que se llegan a obtener a largo plazo con el propósito planteado, por lo cual, no se efectuó un análisis pertinente para realizar un enfoque que nos permita verificar una adecuada planeación y cumplimiento del propósito, medios y, por ende, los fines.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** Presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) que no corresponde a la observada, toda vez que esta Matriz en su estructura refiere como actividad *"Suficiente infraestructura para la distribución de Agua Potable"*, y en la Cuenta Pública reportan como actividad la "Construcción de cuartos dormitorios"; por lo que se concluye lo siguiente:

Fin: Se verificó que la planeación del programa, no es clara y precisa para identificar el impacto o efecto a largo plazo que se desea obtener con la operación del programa.

- **Propósito:** Se constató que la planeación del programa no es clara y precisa para identificar el resultado que se persigue con la implementación del programa, ya que no define el efecto directo que el programa debe alcanzar sobre la población o área.

- **Componente**: Se verificó que la planeación del programa en este nivel, no especifica con claridad el bien o servicio del programa.

- **Actividades**: Se corroboró que la planeación del programa en este nivel no proyecta las tareas necesarias y suficientes para generar los bienes y/o servicios que produce o entrega el programa de acuerdo al componente establecido.

- **Medios de verificación:** Se revisó que la planeación del programa en relación a los medios de verificación, indican las fuentes de información que se utilizan para medir cada uno de los indicadores de la MIR, sin embargo, los indicadores no tienen congruencia con las actividades planteadas.

- **Supuestos:** Se constató que la planeación del programa no consideró los supuestos adecuados para cada nivel del resumen narrativo, al no identificar factores externos, que debieran considerar para el logro de los objetivos del programa, por lo que, el diseño del programa no es adecuado al no identificar los supuestos necesarios que, en caso de no considerarse, podrían suscitar riesgos y contingencias a solventar a través del programa.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la Cuenta Pública:

Presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en la que se identifica que la unidad de medida no es clara, así mismo, las metas programadas no son susceptibles de comparación toda vez que en la Cuenta Pública reportan como actividad la "Construcción de cuartos dormitorios" y la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) refiere como actividad *"Suficiente infraestructura para la distribución de Agua Potable*".

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados:

Presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), sin embargo, la meta reportada como alcanzada no es susceptible de comparación con las metas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública, así mismo, la planeación del programa, no es clara y precisa ya que en la Cuenta Pública reportan como actividad la "Construcción de cuartos dormitorios" y la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) refiere *"Suficiente infraestructura para la distribución de Agua Potable*".

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/048/2022-SA-003

El **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa al:

PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO

Diseño del programa:

a) **Árbol de Problemas.** El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado el árbol de problemas del Programa Presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del

Presupuesto de Egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos.** El ente auditado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado el árbol de objetivos del Programa Presupuestario, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán en su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó una correcta planeación del Programa Presupuestario a través del Presupuesto de Egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no acreditó que haya diseñado el Programa Presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la Cuenta Pública

De la revisión y análisis al Programa Presupuestario denominado “Desarrollo Social y Humano”, se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de metas del cien por ciento, al haber registrado una unidad de medida “Porcentaje” con meta programada y alcanzada de “100”; sin embargo, estos resultados no son susceptibles para verificar el cumplimiento de las metas alcanzadas con las programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo

contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Por otra parte, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la Actividad del Programa Presupuestario denominada "Construcción de cuartos dormitorios" los días 14, 15 y 16 de junio del presente año, se pudo percatar que hay ejecución de las seis obras registradas, denominadas: "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de San Bernardo 1a etapa (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de San Felipe Cieneguilla 1a etapa (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de Piedra Negra 1a etapa (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de San Felipe Cieneguilla 2da etapa (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de San Bernardo 2da etapa (2021)", y "Construcción de cuartos dormitorios en la localidad de Cieneguilla (2021)", y según información obtenida de los beneficiarios encuestados, se encuentran en operación, de conformidad con lo reportado en la Cuenta Pública Municipal, así mismo, en relación a la documentación técnica que le fue solicitada de las obras públicas ejecutadas a través de la actividad del Programa Presupuestario, el ente fiscalizado acreditó contar con dicha documentación; sin embargo, como se ha señalado, no acredita el cumplimiento de las metas ante la falta de elaboración y presentación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado o modificado, donde se identifiquen las metas programadas para las actividades del Programa, por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el Programa Presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS	PORCENTAJE	100	100	0%	SIN EVIDENCIA

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario "Desarrollo Social y Humano", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal

2021, de cuyo análisis se aprecia que registra el cumplimiento de metas del cien por ciento; sin embargo, como ya se ha referido, estos resultados no son susceptibles para verificar respecto de las metas programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó modificaciones presupuestales, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Así mismo, se verificó que el ente fiscalizado ejerció el 100 por ciento de los recursos asignados al programa presupuestario por un importe de $7,132,602.63 (Siete millones ciento treinta y dos mil seiscientos dos pesos 63/100 M.N.), así mismo reportó las obras ejecutadas a través de la actividad denominada: "Construcción de cuartos dormitorios" en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas, como se muestra a continuación:

REPORTE DE PROGRAMA PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE INDICADORES (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPU-ESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE METAS ALCANZADO	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PRO-GRA-MADAS	METAS MODIFI CADAS (ACTUALI-ZADAS)	METAS ALCANZA-DAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRA-MADAS
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE SAN BERNARDO 1A ETAPA (2021)	7,132,602.63	663,300.00	100%	PORCENTAJE	100	-	100	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE SAN FELIPE CIENEGUILLA 1A ETAPA (2021)		324,000.00								
		CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE PIEDRA NEGRA 1A ETAPA (2021)		223,000.00								
		CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE SAN FELIPE CIENEGUILLA 2DA ETAPA (2021)		1,518,498.00								
		CONSTRUCCIÓN DE CUARTO DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE SAN BERNARDO 2DA ETAPA (2021)		1,286,500.91								
		CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS EN LA LOCALIDAD DE CIENEGUILLA (2021)		3,117,303.72								
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO			$7,132,602.63	$7,132,602.63	100%							

Resultado: AD-05 (con observación)

PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado "Vivienda y Servicios Básicos", con un importe devengado total de $2,266,454.57 (Dos millones doscientos sesenta y seis mil cuatrocientos cincuenta y cuatro pesos 57/100 M.N), el cual a nivel de la Actividad "Ampliación del sistema de agua potable", registró la ejecución de una obra,

verificándose que coadyuva al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo aprobado para el periodo 2020-2022, al alinearse con el Eje I San Sebastián Río Hondo Incluyente con Desarrollo Social en el tema de Servicios Básicos en las Viviendas, atendiendo la problemática relativa a la cobertura de servicios básicos del municipio, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el Eje I. Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social en el tema de Vivienda, por lo que la planeación del programa presupuestario es congruente con los objetivos planteados en el Plan Municipal y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021, cumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN QUE NO CUENTA CON EL SERVICIO DE REZAGO SOCIAL	AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE (ETAPA UNICA) (2021)	$2,266,454.57	EJE I SAN SEBASTIÁN RÍO HONDO INLCUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	SERVICIOS BÁSICOS EN LA VIVIENDA	EJE I OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	VIVIENDA
TOTAL DEL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS				**$2,266,454.57**				

Priorización de obras ejecutadas

En relación con la priorización de la obra reportada como ejecutada en el Programa Presupuestario denominado "Vivienda y Servicios Básicos", de la revisión del Acta de Priorización de Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio fiscal 2021, de fecha 28 de febrero de 2021 presentada por el ente auditado, se constató que la obra correspondiente a la actividad "Ampliación del sistema de agua potable" de la que consta el programa, fue priorizada por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** acreditó haber realizado un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio.

El ente fiscalizado presentó el documento denominado Programa Anual de Obras del ejercicio fiscal 2021, con fecha de autorización del 15 de febrero del 2021, en el cual se verificó que la obra del programa registrada como ejecutada fue considerada en dicho documento por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** acreditando que realizó una correcta planeación de dicha obra; así mismo la obra reportada como ejecutada del programa fue contemplada en

el documento denominado Programa Anual de la Administración Pública Municipal, de fecha 04 de marzo del 2021, documento básico para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos, debiendo estar encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social; por lo tanto el municipio auditado acreditó la observancia de los artículos 48, 49, 50, 51 y 52 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

Diseño del programa

Del análisis realizado al diseño del Programa Presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos" integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, para constatar que se elaboró de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas, basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora, que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines, se obtuvieron los siguientes resultados:

a) **Árbol de Problemas.** El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado el árbol de problemas del Programa Presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del Presupuesto de Egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos.** El ente auditado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado el árbol de objetivos del Programa Presupuestario, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán en su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó una correcta planeación del Programa Presupuestario a través del Presupuesto de Egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no acreditó que haya diseñado el Programa Presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán**, **Oaxaca**, no acreditó que el diseño del Programa Presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos"**,** cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, como lo señalan los artículos 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Presupuestos de Egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración

se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la Cuenta Pública

De la revisión y análisis al Programa Presupuestario denominado "Vivienda y Servicios Básicos", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta en la unidad de medida "metro" el cumplimiento de metas del cien por ciento al presentar una meta programada y alcanzada de "100"; sin embargo, estos resultados no son susceptibles para verificar el cumplimiento de las metas alcanzadas con las programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Por otra parte, en relación a la documentación técnica que le fue solicitada de la obra pública ejecutada a través de la actividad del Programa Presupuestario, el ente fiscalizado acreditó contar con dicha documentación, de la cual se verificó que reporta el cumplimiento de 100 metros; sin embargo, como se ha señalado, no acredita el cumplimiento de las metas ante la falta de elaboración y presentación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado o modificado, donde se identifiquen las metas programadas para las actividades del Programa, por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el Programa Presupuestario. Así mismo, no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	METRO	100	100	0%	SIN EVIDENCIA

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 48, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la información contable y presupuestaria que deben elaborar los ayuntamientos de los municipios; que la información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, utilizando indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo; que en su Presupuesto de Egresos se incluirán el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; y que los entes públicos deberán publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril las metodologías e indicadores de desempeño; 137 décimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claras y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Congruencia del programa autorizado con los Indicadores de Situación de Pobreza y Rezago Social

Derivado del análisis realizado al Programa presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos", respecto a si fue acorde con los indicadores establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), se verificó en dicho informe, que el programa presupuestario impacta en el indicador de rezago social, en el rubro de "Vivienda sin acceso al agua", el cual tiene un valor de 2.80% del total de la población que equivale a 32 viviendas que para el año de medición se encontraban con rezago de vivienda, por lo que el programa presupuestario es congruente con los indicadores de situación de pobreza y rezago social para el **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca.**

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al Programa Presupuestario **"**Vivienda y Servicios Básicos", se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que el ente fiscalizado ejerció el 100 por ciento de los recursos asignados al programa presupuestario correspondiente a la obra denominada: "Ampliación del sistema de agua potable (etapa única) (2021)", ejecutada a través de su Actividad denominada "Ampliación del sistema de agua potable" por un importe total de $2,266,454.57 (dos millones doscientos sesenta y seis mil cuatrocientos cincuenta y cuatro pesos 57/100 M.N.), así mismo se verificó que el ente fiscalizado registró la obra ejecutada del programa en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas contenido en la Cuenta Pública; por lo que el ente fiscalizado acreditó su registro en el reporte en comento.

REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN						IMPORTE DEVENGADO ENTRE IMPORTE MODIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN (PORCENTAJE DE ALCANCE DE METAS)	MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		
PROGRAMA AUTORIZADO	ACTIVIDAD	OBRA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE (ETAPA UNICA) (2021)	5,000,000.00	2,266,454.57	2,266,454.57	100%	0%	2,266,454.57	2,266,454.57	2,266,454.57
TOTAL DEL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS			**$5,000,000.00**	**$2,266,454.57**	**$2,266,454.57**	**100%**	**0%**	**$2,266,454.57**	**$2,266,454.57**	**$2,266,454.57**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que registra el cumplimiento de metas del cien por ciento; sin embargo, como ya se ha referido, estos resultados no son susceptibles para verificar respecto de las metas programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Así mismo se verificó que el ente fiscalizado ejerció el 100 por ciento de los recursos asignados al programa presupuestario por un importe de $2,266,454.57 (dos millones doscientos sesenta y seis mil cuatrocientos cincuenta y cuatro pesos 57/100 M.N.), así mismo reportó la obra ejecutada a través de la actividad denominada: "Ampliación del sistema de agua potable" en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas, como se muestra a continuación:

REPORTE DE PROGRAMA PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE INDICADORES (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPU-ESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE METAS ALCANZADO	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRA-MADAS	METAS MODIFI CADAS (ACTUALIZA-DAS)	METAS ALCANZA-DAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRA-MADAS
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE (ETAPA UNICA) (2021)	2,266,454.57	2,266,454.57	100%	METROS	100	-	100	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
TOTAL DEL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS			$2,266,454.57	$2,266,454.57	100%							

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 137 segundo y decimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que señalan que 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, austeridad, planeación, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; 61 fracción II inciso c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que refiere que en el Presupuesto de Egresos se aplicarán los recursos conforme a las clasificaciones administrativas, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica para facilitar el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 68 fracción X y127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al Presupuesto de Egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

Del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrado por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que la obra ejecutada dentro del Programa "Vivienda y Servicios Básicos", presenta

como beneficiarios a un total de 129 mujeres y 114 hombres, por lo que se aprecia que el programa coadyuvó en la promoción de la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa **"**Vivienda y Servicios Básicos", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente no acreditó que cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni Modificado la Matriz de Indicadores para resultados (MIR); asimismo, no acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado a los principios de eficiencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0380/2022, se notificaron el día 11 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SSRH/045/2022 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 7 fojas en copias certificadas relativas a:

PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS

Diseño del programa

a) **Árbol de Problemas.** Presentó un Árbol de Problemas que no corresponde al observado, toda vez que dicho árbol en su estructura refiere que el problema es el *"Elevado porcentaje de la población en el Municipio que no cuenta con Viviendas Dignas*", y en la Cuenta Pública reportan la "Ampliación del Sistema de Agua Potable"; por lo que se concluye lo siguiente:

- **Problema:** Se verificó que la planeación del programa en este nivel, que representa el origen del surgimiento del programa, no precisa con claridad el problema central que origina y motiva la necesidad de la intervención del municipio a través del programa.

- **Causas:** Se constató que la planeación del programa en este nivel no especifica adecuadamente las causas que originan el problema central, por lo cual, no acredita una adecuada planeación de las causas.

- **Efectos:** Se corroboró que la planeación del programa en este nivel no detalla de forma pertinente el efecto que causa el problema central, por lo que, no acredita un adecuado análisis del problema central.

b) **Árbol de Objetivos.** Presentó un Árbol de Objetivos que no corresponde al observado, toda vez que dicho árbol en su estructura refiere que el problema es el *"Elevado porcentaje de la población en el Municipio que no cuenta con Viviendas Dignas*", y en la Cuenta Pública reportan la "Ampliación del Sistema de Agua Potable"; por lo que se concluye lo siguiente:

- **Propósito:** Se constató que la planeación del programa en este nivel no define con claridad el propósito planteado por el Municipio para la solución del problema central.

- **Medios:** Se corroboró que la planeación del programa en este nivel no especifica de forma adecuada los medios que coadyuvan al cumplimiento del propósito, y estos a su vez ayudan a combatir el problema central, por lo que, no se efectuó un adecuado análisis, para realizar un mejor enfoque que coadyuve a obtener el propósito planteado para el programa.

- **Fines:** Se verificó que la planeación del programa en este nivel no señala con claridad los fines que se llegan a obtener a largo plazo con

el propósito planteado, por lo cual, no se efectuó un análisis pertinente para realizar un enfoque que nos permita verificar una adecuada planeación y cumplimiento del propósito, medios y, por ende, los fines.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** Presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) que no corresponde a la observada, toda vez que esta Matriz en su estructura refiere como actividad el *"Elevado porcentaje de la población en el Municipio que no cuenta con Viviendas Dignas"*, y en la Cuenta Pública reportan como actividad la "Ampliación del Sistema de Agua Potable"; por lo que se concluye lo siguiente:

- **Fin:** Se verificó que la planeación del programa, no es clara y precisa para identificar el impacto o efecto a largo plazo que se desea obtener con la operación del programa.

- **Propósito:** Se constató que la planeación del programa no es clara y precisa para identificar el resultado que se persigue con la implementación del programa, ya que no define el efecto directo que el programa debe alcanzar sobre la población o área.

- **Componente**: Se verificó que la planeación del programa en este nivel, no especifica con claridad el bien o servicio del programa.

- **Actividades**: Se corroboró que la planeación del programa en este nivel no proyecta las tareas necesarias y suficientes para generar los bienes y/o servicios que produce o entrega el programa de acuerdo al componente establecido.

- **Medios de verificación:** Se revisó que la planeación del programa en relación a los medios de verificación, indican las fuentes de información que se utilizan para medir cada uno de los indicadores de la MIR, sin embargo, los indicadores no tienen congruencia con las actividades planteadas.

- **Supuestos:** Se constató que la planeación del programa no consideró los supuestos adecuados para cada nivel del resumen narrativo, al no identificar factores externos, que debieran considerar para el logro de los objetivos del programa, por lo que, el diseño del programa no es adecuado al no identificar los supuestos necesarios que, en caso de no considerarse, podrían suscitar riesgos y contingencias a solventar a través del programa.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la Cuenta Pública:

Presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en la que se identifica que la unidad de medida no es clara, así mismo, las metas programadas no son susceptibles de comparación toda vez que en la Cuenta Pública reportan como actividad la "Ampliación del sistema de agua potable" y la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) refiere como actividad *"Suficientes Viviendas".*

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados:

Presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), sin embargo, la meta reportada como alcanzada no es susceptible de comparación con las metas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública, así mismo, la planeación del programa, no es clara y precisa ya que en la Cuenta Pública reportan como actividad la "Ampliación del sistema de agua potable" y en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) refiere *"Suficientes Viviendas".*

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/048/2022-SA-004

El **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa al:

PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS

Diseño del programa:

a) **Árbol de Problemas.** El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado el árbol de problemas del Programa Presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del Presupuesto de Egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos.** El ente auditado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado el árbol de objetivos del Programa Presupuestario, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán en su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó una correcta planeación del Programa Presupuestario a través del Presupuesto de Egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no acreditó que haya diseñado el Programa Presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán**, **Oaxaca**, no acreditó que el diseño del Programa Presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos", cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la Cuenta Pública

De la revisión y análisis al Programa Presupuestario denominado "Vivienda y Servicios Básicos", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta en la unidad de medida "metro" el cumplimiento de metas del cien por ciento al presentar una meta programada y alcanzada de "100"; sin

embargo, estos resultados no son susceptibles para verificar el cumplimiento de las metas alcanzadas con las programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Por otra parte, en relación a la documentación técnica que le fue solicitada de la obra pública ejecutada a través de la actividad del Programa Presupuestario, el ente fiscalizado acreditó contar con dicha documentación, de la cual se verificó que reporta el cumplimiento de 100 metros; sin embargo, como se ha señalado, no acredita el cumplimiento de las metas ante la falta de elaboración y presentación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado o modificado, donde se identifiquen las metas programadas para las actividades del Programa, por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el Programa Presupuestario. Así mismo, no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	METRO	100	100	0%	SIN EVIDENCIA

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que registra el cumplimiento de metas del cien por ciento; sin embargo, como ya se ha referido, estos resultados no son susceptibles para verificar respecto de las metas programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Así mismo se verificó que el ente fiscalizado ejerció el 100 por ciento de los recursos asignados al programa presupuestario por un importe de $2,266,454.57 (dos millones doscientos sesenta y seis mil cuatrocientos cincuenta y cuatro pesos

57/100 M.N.), así mismo reportó la obra ejecutada a través de la actividad denominada: "Ampliación del sistema de agua potable" en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas, como se muestra a continuación:

REPORTE DE PROGRAMA PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE INDICADORES (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE METAS ALCANZADO	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE (ETAPA UNICA) (2021)	2,266,454.57	2,266,454.57	100%	METROS	100	-	100	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
TOTAL DEL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS			**$2,266,454.57**	**$2,266,454.57**	**100%**							

Resultado: AD-06 (con observación)

PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado "Comunicaciones y Transportes" con un importe devengado total de $3,404,122.65 (Tres millones cuatrocientos cuatro mil ciento veintidós pesos 65/100 M.N), el cual a nivel de sus dos Actividades: "Rehabilitación de caminos rurales" y "Mantenimiento de caminos rurales", registró la ejecución de dos obras, verificándose que coadyuvan al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo aprobado para el periodo 2020-2022, al alinearse con el Eje IV San Sebastián Río Hondo Productivo e innovador en el tema de Caminos y Carreteras, atendiendo la problemática relativa a la cobertura de caminos y carreteras del municipio, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el Eje IV. Oaxaca Productivo e innovador en el tema de Comunicaciones y Transportes, por lo que la planeación del Programa Presupuestario es congruente con los objetivos planteados en el Plan Municipal y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021, cumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN EN EL MUNICIPIO NO CUENTA CON CALLES PAVIMENTADAS	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL EN LA LOCALIDAD DE SAN SEBASTIÁN RIO HONDO (2021)	$1,204,122.65	EJE IV SAN SEBASTIÁN RÍO HONDO PRODUCTIVO E INNOVADOR	CAMINOS Y CARRETERAS	EJE IV OAXACA PRODUCTIVO E INNOVADOR	COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE
		MANTENIMIENTO DE CAMINO RURAL	MANTENIMIENTO DE CAMINO RURAL SAN SEBASTIÁN RÍO HONDO - SAN BERNARDO (2021)	$2,200,000.00				
TOTAL DEL PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES				**$3,404,122.65**				

Priorización de obras ejecutadas

En relación con la priorización de la obra reportada como ejecutada en el Programa Presupuestario denominado "Comunicaciones y Transportes", de la revisión del Acta de Priorización de Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio fiscal 2021, de fecha 28 de febrero de 2021 y al Adendum al Acta de Priorización de Obras, Acciones, y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM), Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 05 de noviembre de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que las obras correspondiente a las actividades "Rehabilitación de caminos rurales" y "Mantenimiento de camino rural" de las que consta el programa, fueron priorizadas por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** acreditó haber realizado un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio.

El ente fiscalizado presentó el documento denominado Programa Anual de Obras del ejercicio fiscal 2021, con fecha de autorización del 15 de febrero del 2021, en el cual se verificó que las obras del programa registradas como ejecutadas fueron consideradas en dicho documento por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** acreditando que realizó una correcta planeación de dicha obra; así mismo las obras reportadas como ejecutadas del programa fueron contempladas en el documento denominado Programa Anual de la Administración Pública Municipal, de fecha 04 de marzo del 2021, documento básico para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos, debiendo estar encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social; por lo tanto el municipio auditado acreditó la observancia de los artículos 48, 49, 50, 51 y 52 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

Diseño del programa

Del análisis realizado al diseño del Programa Presupuestario "Comunicaciones y Transportes" integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, para constatar que se elaboró de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de

Armonización Contable (CONAC), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas, basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora, que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines, se obtuvieron los siguientes resultados:

a) **Árbol de Problemas.** El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado el árbol de problemas del Programa Presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del Presupuesto de Egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos.** El ente auditado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado el árbol de objetivos del Programa Presupuestario, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán en su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó una correcta planeación del Programa Presupuestario a través del Presupuesto de Egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no acreditó que haya diseñado el Programa Presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán**, **Oaxaca**, no acreditó que el diseño del Programa Presupuestario "Comunicaciones y Transportes"**,** cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, como lo señalan los artículos 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Presupuestos de Egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la Cuenta Pública

De la revisión y análisis al Programa Presupuestario denominado "Comunicaciones y Transportes", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de metas de la actividad

"Rehabilitación de caminos rurales" del cien por ciento, con una unidad de medida de "Porcentaje" y una meta programada y alcanzada de "100"; y de la actividad de "Mantenimiento de caminos rurales" del cien por ciento, al presentar una unidad de medida de "metros" y una meta programada y alcanzada de "1000"; sin embargo, estos resultados no son susceptibles para verificar el cumplimiento de las metas alcanzadas con las programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Así mismo la unidad de medida reportada en la Actividad "Rehabilitación de caminos rurales" no es acorde para poder medir la meta de dicha actividad y ser comparadas con las reportadas en su expediente técnico, respecto a la segunda actividad es acorde a lo reportado. Por otra parte, en relación a la documentación técnica que le fue solicitada de las obras públicas ejecutadas a través de las dos actividades del Programa Presupuestario, el ente fiscalizado acreditó contar con dicha documentación; sin embargo, como se ha señalado, no acredita el cumplimiento de las metas ante la falta de elaboración y presentación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado o modificado, donde se identifiquen las metas programadas para las actividades del Programa, por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el Programa Presupuestario. Así mismo, no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES	PORCENTAJE	100	100	0%	SIN EVIDENCIA
						MANTENIMIENTO DE CAMINOS RURALES	METROS	1000	1000	0%	SIN EVIDENCIA

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 48, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la información contable y presupuestaria que deben elaborar los ayuntamientos de los municipios; que la información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, utilizando indicadores que

permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo; que en su Presupuesto de Egresos se incluirán el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; y que los entes públicos deberán publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril las metodologías e indicadores de desempeño; 137 décimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claras y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Congruencia del programa autorizado con los Indicadores de Situación de Pobreza y Rezago Social

Derivado del análisis realizado al Programa Presupuestario "Comunicaciones y Transportes", se constató que las obras registradas en el programa no inciden en los indicadores de pobreza o rezago social para el **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaria de Bienestar (BIENESTAR), debido a que las obras del programa no se asocian a los indicadores de rezago social, por lo que no demuestra que la ejecución del programa "Comunicaciones y Transportes", haya sido acorde con los indicadores establecidos en dicho informe para el **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca.**

Por lo anterior, el ente auditado no acreditó el cumplimiento de los artículos 29 de la Ley General de Desarrollo Social que define las zonas de atención prioritaria y que corresponderá al Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Evaluación de la Política de Desarrollo Social emitir las evaluaciones de resultados de los estudios de medición de la pobreza; 6, 8 y 62 de la Ley de Desarrollo Social para el Estado de Oaxaca que reconocen los derechos sociales, definen los grupos o sectores que merecen especial atención en

materia de desarrollo social y humano, a través de la elaboración, ejecución, seguimiento y evaluación de los programas municipales y establecen obligaciones a los Ayuntamientos en materia de desarrollo social.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al Programa Presupuestario "Comunicaciones y Transportes", se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que el ente fiscalizado ejerció el cien por ciento de los recursos asignados al programa presupuestario correspondiente a las obras denominadas: "Rehabilitación del camino rural en la Localidad de San Sebastián Río Hondo (2021)" y "Mantenimiento de camino rural San Sebastián Río Hondo – San Bernardo (2021), ejecutada a través de sus Actividades denominadas "Rehabilitación de caminos rurales" y "Mantenimiento de caminos rurales", por un importe total de $3,404,122.65 (Tres millones cuatrocientos cuatro mil ciento veintidós pesos 65/100 M.N.), así mismo, se verificó que el ente fiscalizado registró las obras ejecutadas del programa en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas contenido en la Cuenta Pública; por lo que el ente fiscalizado acreditó su registro en el reporte en comento.

REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN						IMPORTE DEVENGADO ENTRE IMPORTE MODIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN (PORCENTAJE DE ALCANCE DE METAS)	MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		
PROGRAMA AUTORIZADO	ACTIVIDAD	OBRA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL EN LA LOCALIDAD DE SAN SEBASTIÁN RIO HONDO (2021)	$1,166,170.65	$3,404,123.65	$1,204,122.65	100%	0%	$1,204,122.65	$1,204,122.65	$1,204,122.65
	MANTENIMIENTO DE CAMINOS RURALES	MANTENIMIENTO DE CAMINO RURAL SAN SEBASTIÁN RÍO HONDO - SAN BERNARDO (2021)			$2,200,000.00			$2,200,000.00	$2,200,000.00	$2,200,000.00
TOTAL DEL PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES			**$1,166,170.65**	**$3,404,123.65**	**$3,404,122.65**	**100%**	**0%**	**$3,404,122.65**	**$3,404,122.65**	**$3,404,122.65**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario "Comunicaciones y Transportes", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que registra el cumplimiento de metas de la actividad "Rehabilitación de caminos rurales" del cien por ciento, y de la actividad de "Mantenimiento de caminos rurales" del cien por ciento; sin embargo, como ya se ha referido, estos resultados no son susceptibles para verificar respecto de las metas programadas, debido a que el ente

fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Así mismo se verificó que el ente fiscalizado ejerció el cien por ciento de los recursos asignados al programa presupuestario por un importe de $3,404,122.65 (Tres millones cuatrocientos cuatro mil ciento veintidós pesos 65/100 M.N.); así mismo reportó las obras ejecutadas a través de las actividades denominadas: "Rehabilitación de camino rural" y "Mantenimiento de camino rural", en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas, como se muestra a continuación:

REPORTE DE PROGRAMA PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE INDICADORES (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE METAS ALCANZADO	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL EN LA LOCALIDAD DE SAN SEBASTIÁN RIO HONDO (2021)	$1,204,122.65	$1,204,122.65	100%	PORCENTAJE	100	-	100	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
	MANTENIMIENTO DE CAMINOS RURALES	MANTENIMIENTO DE CAMINO RURAL SAN SEBASTIÁN RÍO HONDO - SAN BERNARDO (2021)	$2,200,000.00	$2,200,000.00	100%	METROS	1000	-	1000	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
TOTAL DEL PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES			$3,404,122.65	$3,404,122.65	100%							

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 137 segundo y decimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que señalan que 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, austeridad, planeación, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; 61 fracción II inciso c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que refiere que en el Presupuesto de Egresos se aplicarán los recursos conforme a las clasificaciones administrativas, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica para facilitar el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 68 fracción X y127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente

municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al Presupuesto de Egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

Del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrado por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que las dos obras ejecutadas dentro del Programa "Comunicaciones y Transporte", presentan como beneficiarios a un total de 228 mujeres y 258 hombres, por lo que se aprecia que el programa coadyuvó en la promoción de la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa **"**Comunicaciones y Transportes", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente fiscalizado no acreditó que cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni Modificado la Matriz de Indicadores para resultados (MIR); asimismo, no acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos y que las obras ejecutadas del programa incidieran en el indicadores de pobreza o rezago social para el Municipio, establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaria de Bienestar (BIENESTAR); por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado a los principios de eficiencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0380/2022, se notificaron el día 11 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SSRH/045/2022 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 7 fojas en copias certificadas relativas a:

PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

Diseño del programa

a) **Árbol de Problemas.** Presentó el Árbol de Problemas del programa presupuestario "Comunicaciones y Transportes", por lo que, del análisis realizado se concluye lo siguiente:

- **Problema:** Se verificó que la planeación del programa en este nivel, que representa el origen del surgimiento del programa, no precisa con claridad el problema central que origina y motiva la necesidad de la intervención del municipio a través del programa, ya que, en la Cuenta Pública Municipal reportan como Actividades la "Rehabilitación de caminos rurales" y "Mantenimiento de caminos rurales" y en el árbol de problemas refiere "Suficiente vías de comunicación" y "Viviendas con fácil acceso", por lo que, no acredita un adecuado análisis para la creación del programa.

- **Causas:** Se constató que la planeación del programa en este nivel no especifica adecuadamente las causas que originan el problema central, por lo cual, no acredita una adecuada planeación de las causas.

- **Efectos:** Se corroboró que la planeación del programa en este nivel no detalla de forma pertinente el efecto que causa el problema central, por lo que, no acredita un adecuado análisis del problema central.

b) **Árbol de Objetivos.** Presentó el Árbol de Objetivos del programa presupuestario "Comunicaciones y Transportes", por lo que, del análisis realizado se concluye lo siguiente:

- **Propósito:** Se constató que la planeación del programa en este nivel no define con claridad el propósito planteado por el municipio para la solución del problema central, por lo cual, no se efectuó un análisis pertinente del propósito.

- **Medios:** Se corroboró que la planeación del programa en este nivel no especifica de forma adecuada los medios que coadyuvan al cumplimiento del propósito, y estos a su vez ayudan a combatir el problema central, por lo que, no se efectuó un adecuado análisis, para realizar un mejor enfoque que coadyuve a obtener el propósito planteado para el programa.

- **Fines:** Se verificó que la planeación del programa en este nivel no señala con claridad los fines que se llegan a obtener a largo plazo con el propósito planteado, por lo cual, no se efectuó un análisis pertinente para realizar un enfoque que nos permita verificar una adecuada planeación y cumplimiento del propósito, medios y, por ende, los fines.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** Presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa presupuestario "Comunicaciones y Transportes", por lo que, del análisis realizado se concluye lo siguiente:

- **Fin:** Se verificó que la planeación del programa, no es clara y precisa para identificar el impacto o efecto a largo plazo que se desea obtener con la operación del programa, ya que, en la Cuenta Pública Municipal reportan como Actividades la "Rehabilitación de caminos rurales" y "Mantenimiento de caminos rurales" y en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) refiere "Suficiente vías de comunicación" y "Viviendas con fácil acceso".

- **Propósito:** Se constató que la planeación del programa no es clara y precisa para identificar el resultado que se persigue con la implementación del programa, ya que no define el efecto directo que el programa debe alcanzar sobre la población o área.

- **Componente**: Se verificó que la planeación del programa en este nivel, no especifica con claridad el bien o servicio del programa.

- **Actividades**: Se corroboró que la planeación del programa en este nivel no proyecta las tareas necesarias y suficientes para generar los bienes y/o servicios que produce o entrega el programa de acuerdo al componente establecido.

- **Medios de verificación:** Se revisó que la planeación del programa en relación a los medios de verificación, indican las fuentes de información que se utilizan para medir cada uno de los indicadores de la MIR, sin embargo, los indicadores no tienen congruencia con las actividades planteadas.

- **Supuestos:** Se constató que la planeación del programa no consideró los supuestos adecuados para cada nivel del resumen narrativo, al no identificar factores externos, que debieran considerar para el logro de los objetivos del programa, por lo que, el diseño del programa no es adecuado al no identificar los supuestos necesarios que, en caso de no considerarse, podrían suscitar riesgos y contingencias a solventar a través del programa.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la Cuenta Pública:

Presentó la Matriz de Indicadores para Resultados 2021, del programa presupuestario "Comunicaciones y Transportes", en la que se identifica que la unidad de medida no es clara, las metas programadas no son susceptibles de comparación con las metas reportadas en la Cuenta Pública Municipal, así mismo, la planeación del programa, no es clara y precisa ya que en la Cuenta Pública reportan como actividades la "Rehabilitación de caminos rurales" y el "Mantenimiento de caminos rurales" y en la Matriz de Indicadores para Resultados 2021, refiere "Suficiente vías de comunicación" y "Viviendas con fácil acceso".

Congruencia del programa autorizado con los Indicadores de Situación de Pobreza y Rezago Social:

Presentó el oficio número SSRH/050/2022 de fecha 28 de julio de 2022, a través del cual manifestó: *"Dichas obras no pudieron incidir en dichos indicadores debido a que en el informe Anual Sobre la situación de Pobreza y Rezago Social no cuentan con algún indicador de caminos y carreteras, sin embargo dichas obras fueron financiadas con Ramo 33 Fondo III, la cual mediante su lineamiento permite realizar el tipo de obra registrada en el programa debido a que su objetivo es combatir el Rezago Social y Pobreza Extrema"*; sin embargo, las obras del programa al no asociarse a los indicadores de rezago social, no acredita que la ejecución del programa "Comunicaciones y Transportes", haya sido acorde con los indicadores establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados:

Presentó Matriz de Indicadores para Resultados 2021, del programa presupuestario "Comunicaciones y Transportes", sin embargo, la meta reportada como alcanzada no es susceptible de comparación con las metas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública, así mismo, la planeación del programa, no es clara y precisa ya que en la Cuenta Pública reportan como actividades la "Rehabilitación de caminos rurales" "Mantenimiento de caminos rurales" y en la Matriz de Indicadores para Resultados 2021, refiere como actividades "Suficiente vías de comunicación" y "Viviendas con fácil acceso".

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/048/2022-SA-005

El **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa al:

PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

Diseño del programa:

a) **Árbol de Problemas.** El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado el árbol de problemas del Programa Presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del Presupuesto de Egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos.** El ente auditado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado el árbol de objetivos del Programa Presupuestario, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán en

su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó una correcta planeación del Programa Presupuestario a través del Presupuesto de Egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no acreditó que haya diseñado el Programa Presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la Cuenta Pública

De la revisión y análisis al Programa Presupuestario denominado "Comunicaciones y Transportes", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de metas de la actividad "Rehabilitación de caminos rurales" del cien por ciento, con una unidad de medida de "Porcentaje" y una meta programada y alcanzada de "100"; y de la actividad de "Mantenimiento de caminos rurales" del cien por ciento, al presentar una unidad de medida de "metros" y una meta programada y alcanzada de "1000"; sin embargo, estos resultados no son susceptibles para verificar el cumplimiento de las metas alcanzadas con las programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Así mismo la unidad de medida reportada en la Actividad "Rehabilitación de caminos rurales" no es acorde para poder medir la meta de dicha actividad y ser comparadas con las reportadas en su expediente técnico, respecto a la

segunda actividad es acorde a lo reportado. Por otra parte, en relación a la documentación técnica que le fue solicitada de las obras públicas ejecutadas a través de las dos actividades del Programa Presupuestario, el ente fiscalizado acreditó contar con dicha documentación; sin embargo, como se ha señalado, no acredita el cumplimiento de las metas ante la falta de elaboración y presentación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado o modificado, donde se identifiquen las metas programadas para las actividades del Programa, por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el Programa Presupuestario. Así mismo, no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES	PORCENTAJE	100	100	0%	SIN EVIDENCIA
						MANTENIMIENTO DE CAMINOS RURALES	METROS	1000	1000	0%	SIN EVIDENCIA

Congruencia del programa autorizado con los Indicadores de Situación de Pobreza y Rezago Social

Las obras registradas en el programa no inciden en los indicadores de pobreza o rezago social, establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (BIENESTAR), debido a que las obras del programa no se asocian a los indicadores de rezago social, por lo que no demuestra que la ejecución del programa "Comunicaciones y Transportes", haya sido acorde con los indicadores establecidos en dicho informe.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario "Comunicaciones y Transportes", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que registra el cumplimiento de metas de la actividad "Rehabilitación de caminos rurales" del cien por ciento, y de la actividad de "Mantenimiento de caminos rurales" del cien por ciento; sin

embargo, como ya se ha referido, estos resultados no son susceptibles para verificar respecto de las metas programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Así mismo se verificó que el ente fiscalizado ejerció el cien por ciento de los recursos asignados al programa presupuestario por un importe de $3,404,122.65 (Tres millones cuatrocientos cuatro mil ciento veintidós pesos 65/100 M.N.); así mismo reportó las obras ejecutadas a través de las actividades denominadas: "Rehabilitación de camino rural" y "Mantenimiento de camino rural", en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas, como se muestra a continuación:

REPORTE DE PROGRAMA PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE INDICADORES (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE METAS ALCANZADO	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL EN LA LOCALIDAD DE SAN SEBASTIÁN RIO HONDO (2021)	$1,204,122.65	$1,204,122.65	100%	PORCENTAJE	100	-	100	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
	MANTENIMIENTO DE CAMINOS RURALES	MANTENIMIENTO DE CAMINO RURAL SAN SEBASTIÁN RÍO HONDO - SAN BERNARDO (2021)	$2,200,000.00	$2,200,000.00	100%	METROS	1000	-	1000	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
TOTAL DEL PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES			$3,404,122.65	$3,404,122.65	100%							

Resultado: AD-07 (sin observación)

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES DE LOS RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF).

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), en relación con lo establecido por los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, ejerció recursos por un importe de $12,031,623.74 (Doce millones treinta y un mil seiscientos veintitrés pesos 74/100 M.N.), equivalente al 99.80% del total de los recursos recibidos en el Fondo, los cuales fueron destinados para la ejecución de 09 obras y Gastos Indirectos en cuatro programas reportados en la Cuenta Pública del ente

fiscalizado, denominados: “Desarrollo Social y Humano”, “Vivienda y Servicios Básicos”, “Comunicaciones y Transportes”, y “Gobierno Moderno”. En atención a la población objetivo del recurso, se constató que fueron destinados exclusivamente al financiamiento de obras que beneficiaron directamente a la población en Zonas de Atención Prioritaria y localidades con los dos grados más altos de rezago social, en congruencia con lo dispuesto en el Titulo Segundo numeral 2.1. Población objetivo del FAIS del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social**, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021.

Así mismo, se verificó que en relación con el uso de los recursos del Fondo, el ente municipal ejecutó proyectos de contribución directa por un importe de $8,265,829.91 (Ocho millones doscientos sesenta y cinco mil ochocientos veintinueve pesos 91/100 M.N.) equivalente al 68.6% del total de recursos ejercidos, y que ejecutó proyectos de contribución complementaria por un importe de $3,404,122.65 (Tres millones cuatrocientos cuatro mil ciento veintidós pesos 65/100 M.N.), equivalente al 28.4% del total de recurso ejercido; por lo cual el municipio fiscalizado acreditó la aplicación y distribución de los recursos según el tipo de obra y/o acción ejecutada, en congruencia con lo establecido en el Titulo Segundo numeral 2.1. del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social,** publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el municipio en revisión, invirtió recursos por un importe de $4,537,349.93 (Cuatro millones quinientos treinta y siete mil trescientos cuarenta y nueve pesos 93/100 M.N.), que corresponde a un porcentaje del 37.6%, superando el 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado acreditó que los recursos del Fondo fueron aplicados de conformidad con la clasificación de proyectos; cumpliendo con lo establecido en el apartado 2.3. Planeación y ejecución de los recursos FAIS, inciso B fracción II, de los **Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social,** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021, y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 7 resultados, 1 sin observación y 6 con observaciones; mismos que no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe, generando 2 Recomendaciones y 5 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de la auditoría sobre el Desempeño, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, a fin de verificar la eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los objetivos de los programas, las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos, su vinculación con el Plan Municipal de Desarrollo y los Programas Sectoriales, así como los objetivos de los programas y las metas de gasto que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres; de los resultados observados que no fueron atendidos se determina que el **Municipio de San Sebastián Río Hondo, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables, en contravención con los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior, como se precisa en los resultados: **AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05 y AD-06** en los que se constató que: No realizó acciones para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI); no presentó las publicaciones de los reglamentos municipales; así mismo, existe variación entre los programas autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021, al inicio del ejercicio y los registrados en la Cuenta Pública al cierre del ejercicio fiscal 2021; de igual forma, los Árboles de Problemas y Árboles de Objetivos no especifican con claridad las causas y efectos que originan el problema, y la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), no indica con claridad las actividades, objetivos y metas del programa, acordes con la información reportada en la Cuenta Pública, por lo que no acreditó que los programas se realizaron de conformidad con lo establecido en los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML).

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.

C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.

C. Leticia Laura Jacinto Méndez: Directora de Auditoría Municipal "B".

C. Anali Nextli Reyes Gómez: Directora de Seguimiento e Investigación a Municipios "B".

C. Isaías Pedro Palma Sandoval: Jefe de departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales:

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
3. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
4. Ley General de Responsabilidades Administrativas.
5. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
6. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
7. Ley General de Desarrollo Social.

Estatales:

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.
3. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
4. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
5. Ley de Desarrollo Social para el Estado de Oaxaca.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.
2. Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

Otras disposiciones

1. Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML).

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0380/2022, se notificaron el día 11 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria número OA/CPM/048/2022, a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficio número SSRH/045/2022 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó la documentación e información, para aclarar y justificar los resultados con observaciones, emitidos en el Informe de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado a la documentación, se advierte que la información y documentación proporcionada no aclaró ni justificó lo observado, por lo cual los resultados: **AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05 y AD-06**, se consideran como no atendidos.

Las facultades del Órgano del Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentra su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 10 fracción I, 16 Fracción II inciso d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

Los resultados contenidos en el presente informe individual en términos del artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, y artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se notifica a la entidad fiscalizada para que en un plazo de 30 días hábiles, presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes; por lo anterior, las acciones que se presentan en este informe individual se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán confirmarse, aclararse o quedar atendidos.

SIN TEXTO

INFORME INDIVIDUAL

Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca.

049

Entidad Fiscalizada: Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca.

Orden de auditoría sobre el Desempeño: OA/CPM/049/2022.

Criterios de selección

Para la selección del Ente Fiscalizado dentro del Programa Anual de Auditorias, Visitas e Inspecciones (PAAVI) 2022, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, consideró en todo momento variables que permiten generar una selección imparcial, tales como. Los recursos de participaciones y aportaciones federales, la iniciativa de la Ley de Ingresos, el Presupuesto de Egresos aprobado, la Cuenta Pública y su informe de avance del ejercicio en curso, los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y Estados Financieros, el resultado del Índice de Calidad de la Información (ICI), el cumplimiento en el registro de Sistema de Recursos Federales Transferidos, el índice y grado de rezago social (CONEVAL), los programas, obra pública y proyectos de inversión, censos y conteos de Población y Vivienda 2020 (INEGI), así como, la transparencia y acceso a la información, las denuncias y solicitudes de fiscalización, los resultados de auditorías anteriores y antecedentes de fiscalización.

Objetivo

La fiscalización de la Cuenta Pública, tuvo por objeto:

Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas para:

a) Evaluar el desempeño de los mismos, su eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de sus objetivos;

b) Analizar si se cumplieron las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y si estas están vinculadas con el Plan Municipal de Desarrollo y los programas sectoriales;

c) Verificar si se cumplieron los objetivos de los programas y las metas de gasto que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres.

Alcance

Para llevar a cabo la Auditoría sobre el Desempeño, se analizó que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe,**

Oaxaca, reportó en la Cuenta Pública municipal del ejercicio fiscal 2021, tres Programas Presupuestarios ejecutados a través de veintiséis obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado de **$57,387,290.76 (Cincuenta y siete millones trescientos ochenta y siete mil doscientos noventa pesos 76/100 M.N.)**; de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de dos Programas Presupuestarios denominados: "Seguridad Ciudadana" y Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", que integran veintiséis obras y diversas acciones, por el importe de **$43,027,450.76 (Cuarenta y tres millones veintisiete mil cuatrocientos cincuenta pesos 76/100 M.N.)**; los cuales representan el **74.98%** del presupuesto total modificado de los programas reportados por el municipio fiscalizado; de los cuales se verificó el grado de cumplimiento de los objetivos y metas, y si estos se ejecutaron de conformidad con los principios de economía, eficiencia y eficacia.

Los programas presupuestarios autorizados y seleccionados para la realización de la presente auditoría no formaron parte de las auditorías practicadas por otras instancias fiscalizadoras, toda vez que la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; en su artículo 15 señala: " El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y los demás Órganos Internos de Control respecto al ejercicio y aplicación de los recursos públicos en el ámbito de sus respectivas competencias podrán ejercer sus facultades de revisión y fiscalización de manera indistinta, mas no simultánea".

Procedimientos de auditoría aplicados

1. Se comprobó mediante la aplicación de un Cuestionario de Control Interno (CCI), que la Entidad Fiscalizada haya establecido procesos administrativos que impulsen la prevención de posibles eventos que obstaculicen el logro de sus objetivos institucionales y que contribuyan a la mejora continua.

2. Se verificó que los documentos administrativos normativos básicos, se encuentren elaborados, autorizados y debidamente publicados conforme a la normatividad aplicable.

3. Se comprobó que los programas autorizados en el Presupuesto de Egresos estén alineados con los ejes rectores del Plan Municipal de Desarrollo y del Plan Estatal de Desarrollo.

4. Se comprobó que el diseño de los Programas autorizados, cumplan con la Metodología del Marco Lógico (MML).

5. Se verificó que los programas autorizados sean acordes con los indicadores establecidos en el Informe Anual sobre la situación de pobreza y rezago social y que promuevan y garanticen las condiciones que aseguren el desarrollo social y humano.

6. Se comprobó el cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, verificando su cumplimiento mediante los indicadores reportados en la Cuenta Pública.

7. Se verificó el cumplimiento de las metas del gasto, en relación con los recursos asignados a los programas autorizados.

8. Se verificó que la población objetivo se haya beneficiado con los proyectos ejecutados considerando la igualdad entre hombres y mujeres.

9. Se verificó que los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), hayan sido destinados exclusivamente al financiamiento de programas que beneficien directamente a la población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a los porcentajes establecidos o que hayan sido ejecutados en zonas de atención prioritaria (ZAPS).

Resultado: AD-01 (con observación)

EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO

El ente fiscalizado presentó a requerimiento, el Cuestionario de Control Interno (CCI), de fecha 01 de marzo de 2022, requisitado por el C. Felipe Vásquez, en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**; y una vez realizado el análisis de las respuestas y la evidencia proporcionada, se determinó que el municipio auditado obtuvo un puntaje de 26.9 sobre un total de 100 puntos asignados, que conforman los valores de los 5 componentes del control interno, acorde al Marco Integrado de Control Interno establecido por el Sistema Nacional de Fiscalización; lo que ubica al sistema de control interno del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, en un nivel bajo, el cual requiere realizar mejoras sustanciales para fortalecer el sistema de control interno institucional, como se detalla a continuación:

DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO				
Rangos de Calificación			Puntaje Obtenido	Nivel del Sistema de Control Interno
Desde	Hasta	Nivel		
0	39	BAJO	26.9	BAJO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	2.7
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	8.6
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	8.9
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	6.7
5	SUPERVISIÓN	20	0
	TOTALES	**100**	**26.9**

AMBIENTE DE CONTROL

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Ambiente de control, se determina un puntaje alcanzado de 2.7 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el municipio fiscalizado cuenta con medios para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta a cargo del personal del Ayuntamiento; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización haber realizado acciones para establecer y mantener un ambiente de control en el Ayuntamiento al no tener establecido un órgano interno de control municipal, un comité de contraloría social municipal, un comité de adquisiciones y contratación de servicios y al no haber constituido comités ciudadanos de control y vigilancia en las obras municipales realizadas, asimismo, no dispone de un bando de policía y gobierno, no cuenta con un manual de organización, un manual de procedimientos, código de ética, código de conducta, reglamentos municipales, manual o documento para la administración de recursos humanos del municipio y con disposiciones relativas a las enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles; así como tampoco acreditó tener establecidos medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento, disponer de un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal, ni haber capacitado al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público.

Por lo anterior, el ente auditado no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente Ambiente de control, modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, y tampoco haber dado cumplimiento

a las obligaciones establecidas en el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 2 fracción VIII y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca; 29 párrafo segundo, 43 fracciones I, I Bis, XI, LXI, LXXIX y LXXX, 68 fracciones II y V, 120, 126, 126 BIS, 126 TER segundo párrafo, 126 SEPTENDECIES, 126 OCTODECIES, 126 NOVODECIES, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que los servidores públicos deberán observar el código de ética, conforme a los lineamientos que emita el Sistema Nacional Anticorrupción, para que en su actuación impere una conducta digna que responda a las necesidades de la sociedad y que oriente su desempeño, que deberá hacerse del conocimiento de los servidores públicos de la dependencia o entidad de que se trate, así como darle la máxima publicidad; que son principios rectores que rigen el servicio público: legalidad, objetividad, profesionalismo, honradez, lealtad, imparcialidad, eficiencia, eficacia, equidad, transparencia, economía, integridad y competencia por mérito; que los entes públicos están obligados a crear y mantener condiciones estructurales y normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto y la actuación ética y responsable de cada servidor público; que el ayuntamiento deberá expedir el reglamento interior del mismo, el reglamento del cabildo, los manuales de procedimientos, así como las demás disposiciones legales y administrativas necesarias para su buena organización y funcionamiento; que el Ayuntamiento deberá expedir y reformar de acuerdo con las leyes que expida la Legislatura del Estado, los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial; que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal; que es atribución del Ayuntamiento aprobar y publicar dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión su bando de policía y gobierno, y reglamentos o, en su caso, ratificar o actualizar los vigentes, debiendo remitirlo al Congreso del Estado para su conocimiento; que el Ayuntamiento tiene la atribución de crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios deberán realizar programas de capacitación para los servidores públicos municipales, por si o por convenio con otros organismos; que los Ayuntamientos deberán promover e instalar los comités de contraloría social; que los municipios deberán cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la

Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales; que el presidente municipal tiene la facultad de planear, programar, presupuestar, coordinar y evaluar el desempeño de las unidades administrativas, de la administración pública municipal que se creen por acuerdo del Ayuntamiento; que el presidente municipal deberá promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, así como los planes y programas de desarrollo municipal, publicados, deberán ser remitidos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado; de aprobar y expedir las disposiciones relativas a las enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles del municipio, a través de la creación de un comité de adquisiciones y contratación de servicios; que las funciones de supervisión, evaluación y control de los recursos municipales estarán a cargo de un órgano interno de control municipal, el cual será responsable de analizar, revisar y evaluar las funciones de la administración pública municipal, verificando la correcta aplicación del gasto municipal; que en los municipios con población menor de veinte mil habitantes, las funciones de la contraloría interna municipal serán realizadas por la comisión de rendición de cuentas, transparencia y acceso a la información, la comisión que se acuerde en sesión de cabildo o el Ayuntamiento y el tesorero municipal; que los ayuntamientos promoverán la constitución de comités de contraloría social, los que se encargarán de supervisar la obra pública municipal; que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia; y de aprobar y expedir los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca*, recomienda al H. Ayuntamiento del* ***Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), respecto al componente ambiente de control, el cual tiene la finalidad de proporcionar disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; a través de la implementación de un órgano interno de control municipal, un comité de contraloría social municipal, un comité de adquisiciones y contratación de*

servicios, y comités ciudadanos de control y vigilancia en las obras municipales realizadas; de igual forma, deberá realizar acciones para establecer y mantener un ambiente de control en el Ayuntamiento a través de la aprobación, implementación y difusión del bando de policía y gobierno, reglamentos internos, código de ética, código de conducta, manual de organización, manual de procedimientos y manual o documento para la administración de recursos humanos del municipio; asimismo, el Ayuntamiento deberá realizar acciones de capacitación al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público, implementar medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento y establecer un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal; al igual, cumplir con las obligaciones, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente de Administración de riesgos, se determina un puntaje alcanzado de 8.6 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el Ayuntamiento presentó su Plan Municipal de Desarrollo, evalúa los posibles actos de corrupción, fraude, abuso y otras irregularidades que atenten contra la salvaguarda de los bienes y recursos públicos, y previene y planea acciones ante los cambios internos o externos que afecten el buen funcionamiento del control interno; sin embargo, no acreditó, ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con un Programa anual de la administración pública municipal para la ejecución de obras y prestación de servicios, contar con una área formalmente establecida que realice las funciones de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo y sus programas, con un área encargada de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de su Plan Municipal de Desarrollo, ni con un área o responsable que identifique, analice y evalúe los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del referido Plan.

En virtud de lo expuesto, el ente auditado no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente Administración de riesgos, modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del

Sistema Nacional de Fiscalización, así como tampoco acreditó el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 43 fracción XI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 45 segundo párrafo, 48, 49, 50, 51 y 52 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que los Ayuntamientos pueden crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que la formulación, ejecución, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo, estará a cargo del propio Ayuntamiento, que podrá auxiliarse de los órganos, dependencias o servidores públicos que determine el mismo, conforme a la Ley Estatal de Planeación; para este efecto podrá solicitar cuando lo considere necesario la asesoría del Gobierno del Estado y de las Dependencias del Sistema Estatal y Nacional de Planeación; que indican la formulación de los programas anuales de la administración pública municipal, documentos básicos para la ejecución de obras, la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento; que el Ayuntamiento, dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual, deberá elaborar sus programas de obras y servicios, tomando en consideración la participación y consulta popular que se hubieran hecho al Consejo de Desarrollo Social Municipal, los cuales deberán ser aprobados por mayoría calificada, y publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la gaceta municipal o revistas especializadas en temas municipales, y serán enviados al Congreso del Estado para su conocimiento.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Administración de riesgos, el cual tiene la finalidad de evaluar los riesgos a los que se enfrenta la institución en la procuración del cumplimiento de sus objetivos, a fin de proporcionar las bases para identificar los riesgos, analizarlos, catalogarlos, priorizarlos y desarrollar respuestas que mitiguen su impacto, incluyendo los riesgos de corrupción; a través de la elaboración, aprobación y publicación del Programa anual de la administración pública municipal para la ejecución de obras y prestación de los servicios públicos que estarán a cargo del Ayuntamiento, mediante la implementación de un área formalmente establecida que realiza las funciones de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo y sus programas, de un área encargada de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de su Plan Municipal de Desarrollo y designar un responsable que identifique, analice y evalúe los riesgos que pudieran afectar*

el cumplimiento de los objetivos del Plan Municipal de Desarrollo; asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Actividades de control, se determina un puntaje alcanzado de 8.9 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado, cuenta con sistemas informáticos que permiten procesar la información relativa a cada uno de los procesos operativos y que apoyen el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras o administrativas y dispone de personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones del Ayuntamiento; asimismo, le comunica al responsable de cada área, las políticas y procedimientos para que pueda implementar las actividades de control respecto de las responsabilidades que tiene asignadas; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, tener establecido un sistema de control y vigilancia municipal de los bienes muebles e inmuebles del municipio, realizar actividades de control interno que le permitan alcanzar sus objetivos municipales y responder a los riesgos, evaluar y retroalimentar continuamente las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales; al igual, no acreditó contar con un manual de organización en el cual se establecen las atribuciones y funciones del personal que es responsable de los procesos sustantivos y procesos adjetivos en el cumplimiento de los objetivos y metas del municipio ni realizar revisiones periódicas y/o reuniones para detectar la eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos.

Con lo anteriormente expuesto, el ente auditado no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente Actividades de control, modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, ni haber dado cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 1, 2 fracciones VII y VIII, 4, 5 y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 29 segundo párrafo, 43 fracciones I, XI y LXXIX y 109 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen las bases de coordinación entre las autoridades de los entes públicos, para la integración, organización y funcionamiento

del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; que los objetivos de dicho Sistema serán entre otros sentar las bases y políticas para la promoción, fomento y difusión de la cultura de integridad en el servicio público; así como, de la rendición de cuentas, de la transparencia, de la fiscalización y del control de los recursos públicos; asimismo, realizar acciones permanentes que aseguren la integridad y el comportamiento ético de los servidores públicos; así como, crear las bases mínimas para que todo órgano del Estado de Oaxaca establezca políticas eficaces de ética pública y responsabilidad en el servicio público; que los Ayuntamientos deberán expedir y reformar de acuerdo con las leyes que expida la Legislatura del Estado, los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial; que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal; que es atribución del Ayuntamiento crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios deberán cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales; y que el Ayuntamiento formulará y actualizará trimestralmente, el inventario de bienes muebles y el catálogo de bienes inmuebles pertenecientes al municipio y que establecerá un sistema de control y vigilancia de los mismos.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Actividades de control, las cuales son acciones establecidas, a través de políticas y procedimientos para alcanzar los objetivos institucionales y responder a sus riesgos, incluidos los de corrupción y los de sistemas de información, en el control interno; a través la implementación de un sistema de control y vigilancia municipal, de los bienes muebles e inmuebles del municipio; realizar revisiones periódicas y/o reuniones para detectar la eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos; elaborar e implementar un manual de*

organización en el cual se establezcan las atribuciones y funciones del personal que es responsable de los procesos sustantivos (administración del Ayuntamiento, planeación, ejercicio de los recursos federales, ejecución de obra pública) y procesos adjetivos (finanzas, tesorería) en el cumplimiento de los objetivos y metas del municipio, y evaluar y retroalimentar continuamente las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales. Asimismo, cumpla con las obligaciones y recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Información y comunicación, se determina un puntaje alcanzado de 6.7 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado acreditó informar periódicamente al presidente municipal y al personal del Ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno y cumplir con el registro contable de operaciones en un sistema de contabilidad y generar información, cumpliendo con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, rendir a la ciudadanía a través de un informe detallado la actuación y desempeño del estado financiero, la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, y en general del estado que guardan los asuntos municipales, contar con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por el municipio en el Plan Municipal de Desarrollo, con personal confiable para obtener información relevante que apoye al control interno y tampoco dispone de una plataforma de transparencia oficial del municipio para el cumplimiento de la publicación de la información de acuerdo con la normatividad aplicable.

Observando que el ente fiscalizado, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente Información y comunicación, modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como no atendió las disposiciones estipuladas en los artículos 70 y 71 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, que establecen que los sujetos obligados deberán

poner a disposición del público y mantener actualizada, en los respectivos medios electrónicos, de acuerdo con sus facultades, atribuciones, funciones u objeto social, por lo menos, la información sobre leyes, códigos, reglamentos, decretos de creación, manuales administrativos, reglas de operación, criterios, políticas, estructura orgánica completa, facultades de cada área, metas, objetivos, indicadores, directorio de todos los servidores públicos, remuneraciones, los gastos de representación y viáticos, número total de las plazas, domicilio de la Unidad de Transparencia, información de los programas de subsidios, estímulos y apoyos, Plan Municipal de Desarrollo, Presupuesto de Egresos, contenido de las gacetas municipales y actas de sesión de cabildo, entre otros; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca, que establece como obligaciones a los Ayuntamientos y a la Administración Pública Municipal transparentar, permitir el acceso a su información y proteger los datos personales que obren en su poder; publicar, actualizar y mantener disponible, a través de los medios electrónicos con que cuenten, la información a que se refiere la Ley General de Transparencia y toda aquella que sea de interés público; poner a disposición del público y mantener actualizada en medios electrónicos, sin que medie solicitud alguna, la información a que se refiere el artículo 70 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y mantener actualizado el contenido de la Gaceta Municipal; 64 fracción IV de la Ley Estatal de Planeación que establece que los planes municipales deberán contener las metas e indicadores para la evaluación del desempeño de los productos, resultados e impactos a ser obtenidos; 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales que estipula que el Ayuntamiento establecerá, conforme a sus posibilidades, la unidad administrativa que deberá hacerse cargo de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo y sus programas; 43 fracciones XI, XL y LXXIX y 68 fracción VIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que establece que es atribución del Ayuntamiento crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que el Ayuntamiento deberá rendir a la ciudadanía por conducto del presidente municipal, un informe anual detallado sobre el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, y en general del estado que guardan los asuntos municipales; que los municipios deberán cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las

instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales; y que el presidente municipal debe Informar a la población en sesión pública y solemne que deberá celebrarse dentro de los primeros quince días del mes de diciembre de cada año, sobre el estado que guarda la administración pública municipal y de las labores realizadas durante el ejercicio y que en los municipios que se rigen por usos y costumbres, los informes a que se refiere esta fracción, se realizarán en las fechas y de acuerdo a la que sus tradiciones determinen.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), respecto al componente Información y comunicación, a través del cual se utiliza información de calidad que el Ayuntamiento y los demás servidores públicos generan, obtienen, utilizan y comunican para respaldar el sistema de control interno y para dar cumplimiento a su mandato legal; a través de la designación de personal interno o externo necesario y confiable para obtener información relevante que apoye al control interno; de la implementación de indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su plan municipal de desarrollo y en los programas de la administración pública municipal; rendir un informe detallado a la ciudadanía de la actuación y desempeño del estado financiero, la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, y en general del estado que guardan los asuntos municipales; y realizar la publicación de su información oficial en una página de internet del municipio. Asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

SUPERVISIÓN

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Supervisión, se determina un puntaje alcanzado de 0.0 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con procedimientos o estrategias para corregir las deficiencias de control interno, reportar a las

partes internas y externas del Ayuntamiento los problemas de control interno detectados, para que éstos consideren y evalúen oportunamente los mismos, contar con un área externa que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, y tomar en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno; asimismo, no acreditó contar con un área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del Ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado del Control Interno (MICI).

No acreditando haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente Supervisión, modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como el cumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 120 antepenúltimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 1, 2, 4, 5 y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; y 43 fracciones XI y LXXIX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establece las bases para que las entidades federativas desarrollarán la integración, atribuciones y funcionamiento de los sistemas anticorrupción locales; que los órganos de control interno de los poderes, organismos autónomos y municipios, así como el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, desarrollarán programas y acciones para difundir y promover la ética y la honestidad en el servicio público, así como la cultura de la legalidad; que establecen las bases de coordinación entre las autoridades de los entes públicos, para la integración, organización y funcionamiento del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para prevenir, investigar y sancionar aquellas faltas administrativas, hechos de corrupción, así como la fiscalización y el control de recursos públicos; que los Ayuntamientos tienen la atribución de crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; y que los municipios deberán cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y

el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Supervisión, el cual tiene la finalidad de contribuir a asegurar que el control interno se mantenga alineado con los objetivos institucionales, el entorno operativo, las disposiciones jurídicas aplicables, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos, a través de la implementación de un área interna o externa que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, con procedimientos o estrategias para corregir sus deficiencias; reportar a las partes internas y externas del Ayuntamiento los problemas de control interno detectados, para que éstos consideren y evalúen oportunamente dichas cuestiones y designar un área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del Ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna; y tomar en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno. Asimismo, deberá cumplir con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0335/2022 se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/049/2022-REC-001

El **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que demuestre haber implementado las acciones para corregir las deficiencias del Marco Integrado de Control Interno (MICI); en particular que atienda los cinco componentes:

AMBIENTE DE CONTROL:

No acreditó haber realizado acciones para establecer y mantener un ambiente de control en el Ayuntamiento al no tener establecido un órgano interno de control municipal, un comité de contraloría social municipal, un comité de adquisiciones y contratación de servicios y al no haber constituido comités ciudadanos de control y vigilancia en las obras municipales realizadas, asimismo, no dispone de un bando de policía y gobierno, no cuenta con un manual de organización, un manual de procedimientos, código de ética, código de conducta, reglamentos municipales, manual o documento para la administración de recursos humanos del municipio y con disposiciones relativas a las enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles; así como tampoco acreditó tener establecidos medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento, disponer de un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal, ni haber capacitado al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS:

No acreditó contar con un Programa anual de la administración pública municipal para la ejecución de obras y prestación de servicios, contar con una área formalmente establecida que realice las funciones de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo y sus programas, con un área encargada de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de su Plan Municipal de Desarrollo, ni con un área o responsable que identifique, analice y evalúe los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del referido Plan.

ACTIVIDADES DE CONTROL:

No acreditó tener establecido un sistema de control y vigilancia municipal de los bienes muebles e inmuebles del municipio, realizar actividades de control interno que le permitan alcanzar sus objetivos municipales y responder a los riesgos, evaluar y retroalimentar continuamente las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales; al igual, no acreditó contar con un manual de organización en el cual se establecen las atribuciones y funciones del personal que es responsable de los procesos sustantivos y procesos adjetivos en el cumplimiento de los objetivos y metas del municipio ni realizar revisiones

periódicas y/o reuniones para detectar la eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

No acreditó rendir a la ciudadanía a través de un informe detallado la actuación y desempeño del estado financiero, la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, y en general del estado que guardan los asuntos municipales, contar con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por el municipio en el Plan Municipal de Desarrollo, con personal confiable para obtener información relevante que apoye al control interno y tampoco dispone de una plataforma de transparencia oficial del municipio para el cumplimiento de la publicación de la información de acuerdo con la normatividad aplicable.

SUPERVISIÓN:

No acreditó contar con procedimientos o estrategias para corregir las deficiencias de control interno, reportar a las partes internas y externas del Ayuntamiento los problemas de control interno detectados, para que éstos consideren y evalúen oportunamente los mismos, contar con un área externa que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, y tomar en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno; asimismo, no acreditó contar con un área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del Ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado del Control Interno (MICI).

Resultado: AD-02 (con observación)

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS

Con la finalidad de verificar que el ente fiscalizado cuenta con los documentos administrativos y normativos básicos, los cuales son necesarios para una buena organización y funcionamiento del mismo, debido a que organizan la administración pública municipal y rigen el servicio público; de la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el municipio, se observa lo siguiente:

1) El ente auditado no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización, el **Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021**, documento básico para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, tomando en consideración la participación y consulta popular que se hubieran hecho al Consejo de Desarrollo Social Municipal y lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo, siendo obligatorios para las dependencias de la administración municipal; por consiguiente, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones normativas contenidas en los artículos 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indican la formulación de dichos programas, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, y enviados al Congreso del Estado.

2) El ente fiscalizado no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización, el **Manual de Organización**, documento autorizado que debe coordinar las funciones de los servidores públicos y contener una estructura organizacional del municipio, así mismo, debe mostrar la descripción y funciones de cada uno de los puestos y definir las líneas de autoridad y responsabilidad de los funcionarios y empleados del Ayuntamiento; por lo tanto, no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora cumplir con las disposiciones legales contenidas en los artículos 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 113 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, 5 segundo párrafo de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción y 5 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, que imponen la obligación a los entes públicos de crear y mantener condiciones normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público; 29 segundo párrafo, 43 fracción I, 68 fracción V, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de aprobar los reglamentos y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia; así mismo, poner los citados documentos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos de conformidad con

las disposiciones en materia de transparencia, contenidas en los artículos 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

3) El ente fiscalizado no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización, el **Manual de Procedimientos**, documento autorizado por el H. Ayuntamiento que debe precisar las funciones, competencias, atribuciones y actividades a realizar por cada servidor público, relacionadas con el conjunto de operaciones o actividades que de manera secuencial y cronológica deben realizar las áreas del municipio, y que debe establecer las bases que garantizan la adecuada prestación de los servicios públicos municipales y los lineamientos de operación y control más relevantes de las diferentes áreas de la administración municipal; por lo que no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones legales contenidas en los artículos 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 113 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, 5 segundo párrafo de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción y 5 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, que imponen la obligación a los entes públicos de crear y mantener condiciones normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público; 29 segundo párrafo, 43 fracción I, 68 fracción V, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de aprobar los reglamentos y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia, así mismo, poner los citados documentos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia, contenidas en los artículos 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

4) El ente auditado no presentó el **Código de Ética**, por lo que no acreditó ante esta Autoridad Fiscalizadora que elaboró y autorizó el documento

que contiene los principios, valores, políticas o lineamientos que deben seguir los integrantes del Ayuntamiento para el desempeño de sus labores, cargos o comisiones con estricto apego a los principios de legalidad, objetividad, profesionalismo, honradez, lealtad, imparcialidad, eficiencia, eficacia, equidad, transparencia, economía, integridad y competencia por mérito; haciéndolo del conocimiento de los servidores públicos del Ayuntamiento del Municipio, por lo que no acreditó haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, 2 fracción VIII y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción y, 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, que establecen que son principios rectores que rigen el servicio público los siguientes: legalidad, objetividad, profesionalismo, honradez, lealtad, imparcialidad, eficiencia, eficacia, equidad, transparencia, economía, integridad y competencia por mérito, que los entes públicos están obligados a crear y mantener condiciones normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público; y la observancia del código de ética que sea emitido por la Instancia de control interno del municipio conforme a los lineamientos que emita el Sistema Nacional Anticorrupción, para que en su actuación impere una conducta digna que responda a las necesidades de la sociedad y que oriente su desempeño, y que deberá hacerse del conocimiento de los Servidores Públicos, así como darle la máxima publicidad; 29, 43 fracción I, 68 fracción V, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen al Ayuntamiento la obligación de expedir las disposiciones legales y administrativas necesarias para regular procedimientos y funciones del H. Ayuntamiento; 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca; y haber cumplido con las disposiciones contenidas en el Acuerdo por el que se dan a conocer los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

5) El ente auditado no presentó el **Código de Conducta**, por lo que no acreditó ante esta Autoridad Fiscalizadora que elaboró y autorizó el documento normativo que debe establecer conductas de los servidores públicos del ente municipal de observancia obligatoria, en el que se especifique de manera puntual y concreta la forma en que se aplicarán

los principios, valores y reglas de integridad contenidas en el Código de Ética, para que impere en su desempeño una ética que responda al interés público y genere certeza plena de su conducta frente a los ciudadanos del Municipio; por lo que no acreditó ante esta Autoridad Fiscalizadora cumplir con las disposiciones jurídicas establecidas en los artículos 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, al no contar con un código de conducta debidamente publicado y socializado entre los servidores públicos del H. Ayuntamiento y ciudadanos; 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, 2 fracción VIII y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, que imponen la obligación a los entes públicos de crear y mantener condiciones normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público; y de observar el código de ética que sea emitido por la instancia de control interno del municipio conforme a los lineamientos que emita el Sistema Nacional Anticorrupción, para que en su actuación impere una conducta digna que responda a las necesidades de la sociedad y que oriente su desempeño, y que deberá hacerse del conocimiento de los servidores públicos, así como darle la máxima publicidad; 29, 43 fracción I, 68 fracción V, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen al Ayuntamiento la obligación de expedir las disposiciones legales y administrativas necesarias para regular procedimientos y funciones del H. Ayuntamiento; numerales cuarto, décimo primero y décimo tercero del Acuerdo por el que se dan a conocer los Lineamientos para la emisión del código de ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, que establece que el código de ética constituirá un elemento de la política de integridad de los entes públicos, para el fortalecimiento de un servicio público ético e íntegro, será el instrumento que contendrá los principios y valores considerados como fundamentales para la definición del rol del servicio público y que buscará incidir en el comportamiento y desempeño de las personas servidoras públicas, para formar una ética e identidad profesional compartida y un sentido de orgullo de pertenencia al servicio público; que para la aplicación del código de ética, cada ente público, previa aprobación de su respectivo Órgano Interno de Control, emitirá un código de conducta, en el que se especificará de manera puntual y concreta la forma en que las personas servidoras públicas aplicarán los principios, valores y reglas de integridad contenidas en el código de ética correspondiente; y que los Órganos Internos de Control y las Secretarías deberán difundir y publicar en sus páginas de internet

y en el periódico oficial que corresponda el contenido de los Códigos de Ética y de Conducta; así como hacerlo del conocimiento de las personas servidoras públicas; 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

6) El ente fiscalizado no presentó el **Bando de Policía y Gobierno**, documento rector que debe ser aprobado por el Ayuntamiento, el cual debe contener disposiciones administrativas de observancia general dentro de su respectiva jurisdicción, que organice la administración pública municipal, regule las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal; así como establecer los principios de garantía de los ciudadanos del municipio; por lo anterior, no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora cumplir con las disposiciones legales contenidas en los artículos 113 fracción I, doceavo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 43 fracciones I y I Bis, 68 fracción V, 134, 138 inciso a), 139 y 140 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los ayuntamientos la facultad de expedir y reformar de acuerdo con las leyes que expida la Legislatura del Estado, los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial; que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal; de aprobar y publicar dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión su bando de policía y gobierno, y reglamentos o, en su caso, ratificar o actualizar los vigentes, debiendo remitirlo al Congreso del Estado para su conocimiento; que establecen las bases y propósito generales a los que debe sujetarse y que debe contener el bando de policía y gobierno; y que señala que los bandos de policía y gobierno y reglamentos municipales surtirán efecto al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o Gaceta Municipal; así como lo contenido en los artículos 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Tlahuitoltepec,***

Distrito Mixe, Oaxaca, *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0335/2022 se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/049/2022-SA-001

El **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

1. No presentó el **Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021**, documento básico para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, tomando en consideración la participación y consulta popular que se hubieran hecho al Consejo de Desarrollo Social Municipal y lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo, siendo obligatorios para las dependencias de la administración municipal.

2. No presentó el **Manual de Organización**, documento autorizado que debe coordinar las funciones de los servidores públicos y contener una estructura organizacional del municipio, así mismo, debe mostrar la descripción y funciones de cada uno de los puestos y definir las líneas de autoridad y responsabilidad de los funcionarios y empleados del Ayuntamiento.

3. No presentó el **Manual de Procedimientos**, documento autorizado por el H. Ayuntamiento que debe precisar las funciones, competencias, atribuciones y actividades a realizar por cada servidor público, relacionadas con el conjunto de operaciones o actividades que de manera secuencial y cronológica deben realizar las áreas del municipio, y que debe establecer las bases que garantizan la adecuada prestación

de los servicios públicos municipales y los lineamientos de operación y control más relevantes de las diferentes áreas de la administración municipal.

4. No presentó el **Código de Ética**, por lo que no acreditó ante esta Autoridad Fiscalizadora que elaboró y autorizó el documento que contiene los principios, valores, políticas o lineamientos que deben seguir los integrantes del Ayuntamiento para el desempeño de sus labores, cargos o comisiones con estricto apego a los principios de legalidad, objetividad, profesionalismo, honradez, lealtad, imparcialidad, eficiencia, eficacia, equidad, transparencia, economía, integridad y competencia por mérito; haciéndolo del conocimiento de los servidores públicos del Ayuntamiento del Municipio.

5. No presentó el **Código de Conducta**, por lo que no acreditó ante esta Autoridad Fiscalizadora que elaboró y autorizó el documento normativo que debe establecer conductas de los servidores públicos del ente municipal de observancia obligatoria, en el que se especifique de manera puntual y concreta la forma en que se aplicarán los principios, valores y reglas de integridad contenidas en el Código de Ética, para que impere en su desempeño una ética que responda al interés público y genere certeza plena de su conducta frente a los ciudadanos del Municipio.

6. No presentó el **Bando de Policía y Gobierno**, documento rector que debe ser aprobado por el Ayuntamiento, el cual debe contener disposiciones administrativas de observancia general dentro de su respectiva jurisdicción, que organice la administración pública municipal, regule las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal; así como establecer los principios de garantía de los ciudadanos del municipio.

Resultado: AD-03 (con observación)

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,** aprobó y remitió ante este Órgano Superior de Fiscalización el día 18 de diciembre de 2020, un Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, por un importe de $56,149,729.00 (Cincuenta y seis millones ciento cuarenta y nueve mil setecientos veintinueve pesos 00/100 M.N.), para ejercer a través de dos Programas Presupuestarios. Sin embargo, del análisis a la información contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal

2021, presentada por el municipio auditado, se constata que el Presupuesto de Egresos Aprobado registró un incremento por $1,237,561.76 (Un millón doscientos treinta y siete mil quinientos sesenta y un pesos 76/100 M.N.), mostrando un Presupuesto de Egresos Modificado en cantidad de $57,387,290.76 (Cincuenta y siete millones trescientos ochenta y siete mil doscientos noventa pesos 76/100 M.N.), para ejercer a través de tres Programas Presupuestarios. Asimismo, con base en la información obtenida de los reportes integrados en la Cuenta Pública se observan inconsistencias, debido a que los Programas Presupuestarios denominados "Administración de los recursos de la administración pública" e "Inversiones en infraestructura social básica", originalmente aprobados en el Presupuesto de Egresos, no reportan registro presupuestal de importes aprobados, ni modificados, ni prevalecen con registro al final del ejercicio; por otra parte, los Programas Presupuestarios denominados "Gobierno moderno", "Seguridad ciudadana" y "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", no fueron autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado, no obstante, reportan importes autorizados en información de la Cuenta Pública; sin evidencia de que se haya realizado la aprobación de la modificación de dichos Programas Presupuestarios que se presentan con registro al final del ejercicio, los cuales muestran montos modificados, como se detalla a continuación:

NO.	PROGRAMAS AUTORIZADOS SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO APROBADO SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS	PROGRAMAS SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	56,149,729.00	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
2	INVERSIONES EN INFRAESTRUCTURA SOCIAL BÁSICA		SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
3	-		GOBIERNO MODERNO	14,172,649.00	14,359,840.00
4	-		SEGURIDAD CIUDADANA	6,165,500.00	6,451,377.49
5	-		DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	35,811,580.00	36,576,073.27
	TOTALES	**$56,149,729.00**		**$56,149,729.00**	**$57,387,290.76**

Al observar variaciones significativas entre los programas autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021, al inicio del ejercicio y los registrados en la información de la Cuenta Pública al cierre del ejercicio fiscal 2021, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, no acredita que en la elaboración del Presupuesto de Egresos haya realizado una adecuada planeación y programación, formulando un Presupuesto de Egresos basado en Resultados, enfocado en la atención de las prioridades del gasto, los programas y proyectos del municipio, que haya incluido el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados, y que los recursos económicos de que dispuso se hayan aprobado y administrado con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron

destinados, como lo disponen los artículos 134 párrafos primero y segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 1 y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca y 61 fracción II incisos a) y b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; tampoco acreditó que haya supervisado que la inversión de los recursos municipales se realizó con estricto apego al Presupuesto de Egresos, atendiendo las disposiciones de los artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones IX y X, 95 fracción VII, 123 y 127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Por otra parte, el ente fiscalizado no presentó las modificaciones al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, con sus correspondientes publicaciones, con las que justifique los ajustes en los Programas Presupuestarios, los objetivos y metas originalmente programados; por lo que no acredita la autorización del Ayuntamiento para la modificación presupuestal realizada en los importes originalmente autorizados en los programas aprobados, incumpliendo las disposiciones establecidas en el artículo 8 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que establece que a toda propuesta de aumento o creación de gasto del presupuesto de egresos deberá acompañarse con la correspondiente fuente de ingresos distinta al financiamiento o compensarse con reducciones en otras previsiones de gasto y que no procederá pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos; 137 primer párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca que establece que no podrá hacerse pago que no esté autorizado en el presupuesto de egresos; así como los artículos 127,128 último párrafo y 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que establecen los procedimientos para la aprobación de las modificaciones presupuestales y que el Presupuesto de Egresos y las modificaciones que sufra en su caso, serán publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Del análisis general realizado al diseño del Programa Presupuestario denominado: "Gobierno moderno", integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se advierte que dicho programa no fue aprobado en el Presupuesto de Egresos Aprobado por el municipio y en consecuencia no integran el Árbol de problemas, Árbol de objetivos y la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), que permitan apreciar los objetivos y metas previstos para su ejecución; en virtud de lo cual se observa que la autorización y diseño del programa no se realizó de conformidad con lo establecido en los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), situación que dificulta el proceso de conceptualización, ejecución, monitoreo y evaluación del programa, atendiendo a la normativa para la elaboración del Presupuesto de Egresos en materia de planeación y programación.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación de una correcta planeación de los Programas Presupuestarios, atendiendo a la Metodología del Marco Lógico (MML), que permite conceptualizar el diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de los programas y conforme a la normativa aplicable en materia de elaboración del Presupuesto de Egresos basado en resultados y que los programas estén autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado o en sus correspondientes modificaciones presupuestales.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0335/2022 se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emiten:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/049/2022-SA-002

El **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

Del análisis a la información contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, presentada por el municipio auditado, se constata que el Presupuesto de Egresos Aprobado registró un incremento por $1,237,561.76 (Un millón doscientos treinta y siete mil quinientos sesenta y un pesos 76/100 M.N.), mostrando un Presupuesto de Egresos Modificado en cantidad de $57,387,290.76 (Cincuenta y siete millones trescientos ochenta y siete mil doscientos noventa pesos 76/100 M.N.), para ejercer a través de tres Programas Presupuestarios. Asimismo, con base en la información obtenida de los reportes integrados en la Cuenta Pública se observan inconsistencias, debido a que los Programas Presupuestarios denominados "Administración de los recursos de la administración pública" e "Inversiones en infraestructura social básica", originalmente aprobados en el Presupuesto de Egresos, no reportan registro presupuestal de importes aprobados, ni modificados, ni prevalecen con registro al final del ejercicio; por otra parte, los Programas Presupuestarios denominados "Gobierno moderno", "Seguridad ciudadana" y "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", no fueron autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado, no obstante, reportan importes autorizados en información de la Cuenta Pública; sin evidencia de que se haya realizado la aprobación de la modificación de dichos Programas Presupuestarios que se presentan con registro al final del ejercicio, los cuales muestran montos modificados, como se detalla a continuación:

NO.	PROGRAMAS AUTORIZADOS SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO APROBADO SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS	PROGRAMAS SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	56,149,729.00	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
2	INVERSIONES EN INFRAESTRUCTURA SOCIAL BÁSICA		SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
3	-		GOBIERNO MODERNO	14,172,649.00	14,359,840.00
4	-		SEGURIDAD CIUDADANA	6,165,500.00	6,451,377.49
5	-		DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	35,811,580.00	36,576,073.27
	TOTALES	**$56,149,729.00**		**$56,149,729.00**	**$57,387,290.76**

Al observar variaciones significativas entre los programas autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021, al inicio del ejercicio y los registrados en la información de la Cuenta Pública al cierre del ejercicio fiscal 2021, no acredita que en la elaboración del Presupuesto de Egresos haya realizado una adecuada planeación y programación, formulando un Presupuesto de Egresos basado en Resultados, enfocado en la atención de las prioridades del gasto, los programas y proyectos del municipio, que haya incluido el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados, y que los recursos económicos de que dispuso se hayan aprobado

y administrado con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron destinados.

No presentó las modificaciones al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, con sus correspondientes publicaciones, con las que justifique los ajustes en los Programas Presupuestarios, los objetivos y metas originalmente programados; por lo que no acredita la autorización del Ayuntamiento para la modificación presupuestal realizada en los importes originalmente autorizados en los programas aprobados.

Recomendación

2021-OA/CPM/049/2022-REC-002

El **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

Del análisis general realizado al diseño del Programa Presupuestario denominado: "Gobierno moderno", integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se advierte que dicho programa no fue aprobado en el Presupuesto de Egresos Aprobado por el municipio y en consecuencia no integran el Árbol de problemas, Árbol de objetivos y la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), que permitan apreciar los objetivos y metas previstos para su ejecución; en virtud de lo cual se observa que la autorización y diseño del programa no se realizó de conformidad con lo establecido en los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), situación que dificulta el proceso de conceptualización, ejecución, monitoreo y evaluación del programa, atendiendo a la normativa para la elaboración del Presupuesto de Egresos en materia de planeación y programación.

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS

Para llevar a cabo la Auditoría Sobre el Desempeño, se analizó que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, reportó en la Cuenta Pública municipal del ejercicio fiscal 2021, tres Programas Presupuestarios ejecutados a través de veintiséis obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado de $57,387,290.76 (Cincuenta y siete millones trescientos ochenta y siete mil doscientos noventa pesos 76/100 M.N.); de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de

dos Programas Presupuestarios denominados: "Seguridad ciudadana" y "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", que integran veintiséis obras y diversas acciones, por el importe total de $43,027,450.76 (Cuarenta y tres millones veintisiete mil cuatrocientos cincuenta pesos 76/100 M.N.); los cuales representan el **74.98 por ciento** del presupuesto total modificado de los programas reportados por el municipio fiscalizado; de los cuales se verificó el grado de cumplimiento de los objetivos y metas y si estos se ejecutaron de conformidad con los principios de economía, eficiencia y eficacia, obteniéndose los siguientes resultados:

Resultado: AD-04 (con observación)

PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado "Seguridad Ciudadana", con un importe devengado total de $6,357,411.61 (Seis millones trescientos cincuenta y siete mil cuatrocientos once pesos 61/100 M.N.), registrando a nivel de la Actividad "Tlahuitoltepec Seguro", acciones de los capítulos "2000 Materiales y suministros", con un importe devengado de $1,134,340.05 (Un millón ciento treinta y cuatro mil trescientos cuarenta pesos 05/100 M.N.); "3000 Servicios generales", con un importe devengado de $2,576,171.56 (Dos millones quinientos setenta y seis mil ciento setenta y un pesos 56/100 M.N.); y "5000 Bienes muebles, inmuebles e intangibles", con un importe devengado de $2,646,900.00 (Dos millones seiscientos cuarenta y seis mil novecientos pesos 00/100 M.N.); verificándose que el Programa Presupuestario coadyuva al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo 2021, al alinearse con el Eje 3 Tlahuitoltepec Seguro en el Tema de Seguridad pública municipal y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el Eje III. Oaxaca Seguro en el Tema de Seguridad Ciudadana, por lo que la planeación del Programa Presupuestario es congruente con los objetivos planteados en el Plan Municipal y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
SEGURIDAD CIUDADANA	OFRECER SERVICIOS QUE GARANTICEN INFORMACIÓN OPORTUNA CONFIABLE Y DE CALIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES EN EL ÁMBITO DE SEGURIDAD PUBLICA	TLAHUITOLTEPEC SEGURO	ACCIONES DEL CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS	1,134,340.05	EJE 3. TLAHUITOLTEPEC SEGURO	SEGURIDAD PÚBLICA MUNICIPAL	EJE III: OAXACA SEGURO	SEGURIDAD CIUDADANA
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES	2,576,171.56				
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 5000 BIENES MUEBLES, BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES	2,646,900.00				
TOTAL, DEL PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA				**$6,357,411.61**				

De la revisión realizada a la documentación presentada por el municipio, se verificó que el ente fiscalizado no presentó el documento denominado Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, no acreditó una adecuada planeación para la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento para el ejercicio fiscal 2021, incumpliendo con lo establecido en los artículos 48 fracción II, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indican la formulación de dichos programas respecto a la ejecución de obra y la prestación de servicios públicos, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual, tomando en consideración la participación y consulta popular al Consejo de Desarrollo Social Municipal, y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y que deberán enviarse al Congreso del Estado.

Diseño del programa

Del análisis realizado al diseño del Programa Presupuestario "Seguridad Ciudadana", integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, para constatar que se elaboró de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas, basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora, que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines, se obtuvieron los siguientes resultados:

a) **Árbol de Problemas:** El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni modificado, el árbol de problemas del Programa

Presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del presupuesto de egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos:** El ente auditado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni modificado, el árbol de objetivos, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán los problemas identificados en la población objetivo, permitiendo su consecución a través de la adecuada planeación del presupuesto de egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni modificado, por lo que no acreditó que haya diseñado el Programa Presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo y que fuera congruente con los planes estatales y municipales de desarrollo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, no acreditó que el diseño del Programa Presupuestario "Seguridad Ciudadana", cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, como lo señalan los artículos 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades

Federativas y los Municipios, que establecen que los Presupuestos de Egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública

De la revisión y análisis al Programa Presupuestario denominado “Seguridad Ciudadana”, se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento del 100% de metas, en la unidad de medida “porcentaje”, reportando una meta alcanzada de 100% de una meta programada de 100%; sin embargo, dichos datos no son susceptibles de comparación y comprobación respecto de las metas alcanzadas con las programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni modificado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; además de que las Acciones consideradas en la Actividad del programa no

ofrecen elementos cualitativos que permitan medir el logro de las metas objeto del programa. Asimismo, no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores de los programas ejecutados, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS					CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)					VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
NO PRESENTÓ LA MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	SEGURIDAD CIUDADANA	TLAHUITOLTEPEC SEGURO	PORCENTAJE	100%	100%	0	SIN EVIDENCIA

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 48, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la información contable y presupuestaria que deben elaborar los ayuntamientos de los municipios; que la información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, utilizando indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo; que en su Presupuesto de Egresos se incluirán el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; y que los entes públicos deberán publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril las metodologías e indicadores de desempeño; 137 décimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claras y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación con los recursos asignados al Programa Presupuestario "Seguridad Ciudadana" y comprobar el costo total de las acciones reportadas como realizadas en relación con el importe modificado para el programa; se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que al Programa Presupuestario se le autorizó un importe de $6,165,500.00 (Seis millones ciento sesenta y cinco mil quinientos pesos 00/100 M.N.), que presenta un importe modificado de $6,451,377.49 (Seis millones cuatrocientos cincuenta y un mil trescientos setenta y siete pesos 49/100 M.N.), con un aumento en cantidad de $285,877.49 (Doscientos ochenta y cinco mil ochocientos setenta y siete pesos 49/100 M.N.); y que al 31 de diciembre de 2021, en el importe devengado muestra la cantidad de $6,357,411.61 (Seis millones trescientos cincuenta y siete mil cuatrocientos once pesos 61/100 M.N.); monto que representa el 98.5% de las metas de gasto programadas, acreditando el cumplimiento de las metas del gasto programadas para el programa, presentadas en Cuenta Pública; por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado reportó ceros en el avance de las acciones ejecutadas del programa en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas presentadas en la Cuenta Pública Municipal, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN			IMPORTE DEVENGADO ENTRE IMPORTE MODIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN (PORCENTAJE DE ALCANCE DE METAS)
PROGRAMA AUTORIZADO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021		
SEGURIDAD CIUDADANA	TLAHUITOLTEPEC SEGURO	ACCIONES DEL CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS	0.00	0.00	0.00	6,165,500.00	6,451,377.49	1,134,340.05	98.5%	1.5%
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES	0.00	0.00	0.00			2,576,171.56		
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 5000 BIENES MUEBLES, BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	0.00	0.00			2,646,900.00		
TOTAL DEL PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA			**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$6,165,500.00**	**$6,451,377.49**	**$6,357,411.61**	**98.5%**	**1.5%**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario "Seguridad Ciudadana", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programa Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que el ente auditado registró el cumplimiento

del 100% de las metas programadas, equivalente a 100%; sin embargo, como se ha referido con anterioridad, las metas reportadas no son verificables ni comparables con las metas programadas autorizadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa en el Presupuesto de Egresos aprobado ni modificado; así también, por el tipo de acciones reportadas en la Actividad, se dificulta la identificación del producto objetivo del programa y el alcance en el logro del mismo; no acreditando plenamente el cumplimiento del objetivo del programa, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
SEGURIDAD CIUDADANA	OFRECER SERVICIOS QUE GARANTICEN INFORMACIÓN OPORTUNA CONFIABLE Y DE CALIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES EN EL ÁMBITO DE SEGURIDAD PUBLICA	TLAHUITOLTEPEC SEGURO	ACCIONES DEL CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS	6,451,377.49	$0.00	PORCENTAJE	100%	-	100%	SIN MIR	SIN MIR	SIN MIR
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES		$0.00							
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 5000 BIENES MUEBLES, BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES		$0.00							
TOTAL DEL PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA				$6,451,377.49	$0.00							

Con base en lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 137 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que señalan que los recursos económicos de que disponga la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, austeridad, planeación, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; 61 fracción II inciso c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que refiere que en el Presupuesto de Egresos se aplicarán los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica para facilitar el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control

y rendición de cuentas; 68 fracción X y 127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al presupuesto de egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

Derivado de la revisión al Programa Presupuestario "Seguridad Ciudadana", del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, se constató que el ente auditado no proporcionó ni reportó información relativa a los beneficiarios de las acciones ejecutadas dentro del Programa "Seguridad Ciudadana"; en tal virtud, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, no acreditó dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 3 y 48, fracción II, inciso d) de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que el municipio tiene la obligación primordial de servir a la población generando la igualdad de mujeres y hombres en la ejecución de servicios y obras de calidad; y que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras, la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento y deberán contener dentro de sus requisitos el número de beneficiarios de los mismos.

De la evaluación realizada al Programa "Seguridad Ciudadana", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en el programa; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente no acreditó que la planeación de este programa cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que, no presentó en el Presupuesto de Egresos aprobado, ni en modificaciones presupuestales, la Matriz de Indicadores para resultados (MIR) por lo que no cumple con el diseño y estructura del programa establecidos en dichos lineamientos, como se desprende del análisis realizado; asimismo, no acredita que las acciones ejecutadas en la Actividad del programa fueran consideradas en los Programas de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, ni haber alcanzado las metas previstas en los indicadores de desempeño ni que el programa haya coadyuvado en su ejecución a promover la igualdad

entre mujeres y hombres; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado al principio de eficiencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado, y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0335/2022 se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emite:

Solicitud de aclaración:

2021-OA/CPM/049/2022-SA-003

El **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

No presentó el documento denominado Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, por lo que, no acreditó una adecuada planeación para la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento para el ejercicio fiscal 2021.

Diseño del programa

a) **Árbol de Problemas:** No presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni modificado, el árbol de problemas del Programa Presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que

producen en la población del municipio y que a través del presupuesto de egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos:** No presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni modificado, el árbol de objetivos, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán los problemas identificados en la población objetivo, permitiendo su consecución a través de la adecuada planeación del presupuesto de egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** No presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni modificado, por lo que no acreditó que haya diseñado el Programa Presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo y que fuera congruente con los planes estatales y municipales de desarrollo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Por lo anterior, no acreditó que el diseño del Programa Presupuestario "Seguridad Ciudadana", cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública

De la revisión y análisis al Programa Presupuestario denominado "Seguridad Ciudadana", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el

cumplimiento del 100% de metas, en la unidad de medida "porcentaje", reportando una meta alcanzada de 100% de una meta programada de 100%; sin embargo, dichos datos no son susceptibles de comparación y comprobación respecto de las metas alcanzadas con las programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni modificado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; además de que las Acciones consideradas en la Actividad del programa no ofrecen elementos cualitativos que permitan medir el logro de las metas objeto del programa. Asimismo, no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores de los programas ejecutados, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS					CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)					VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
NO PRESENTÓ LA MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	SEGURIDAD CIUDADANA	TLAHUITOLTEPEC SEGURO	PORCENTAJE	100%	100%	0	SIN EVIDENCIA

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación con los recursos asignados al Programa Presupuestario "Seguridad Ciudadana" y comprobar el costo total de las acciones reportadas como realizadas en relación con el importe modificado para el programa; se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que al Programa Presupuestario se le autorizó un importe de $6,165,500.00 (Seis millones ciento sesenta y cinco mil quinientos pesos 00/100 M.N.), que presenta un importe modificado de $6,451,377.49 (Seis millones cuatrocientos cincuenta y un mil trescientos setenta y siete pesos 49/100 M.N.), con un aumento en cantidad de $285,877.49 (Doscientos ochenta y cinco mil ochocientos setenta y siete pesos 49/100 M.N.); y que al 31 de diciembre de 2021, en el importe devengado muestra la cantidad de $6,357,411.61 (Seis millones trescientos cincuenta y siete mil cuatrocientos once pesos 61/100 M.N.); monto que representa el 98.5% de las metas de gasto programadas, acreditando el cumplimiento de las metas del gasto programadas para el programa, presentadas en Cuenta Pública; por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado reportó ceros en el avance de las acciones ejecutadas del programa en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas presentadas en la Cuenta Pública Municipal, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN			IMPORTE DEVENGADO ENTRE IMPORTE MODIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN (PORCENTAJE DE ALCANCE DE METAS)
PROGRAMA AUTORIZADO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021		
SEGURIDAD CIUDADANA	TLAHUITOLTEPEC SEGURO	ACCIONES DEL CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS	0.00	0.00	0.00	6,165,500.00	6,451,377.49	1,134,340.05	98.5%	1.5%
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES	0.00	0.00	0.00			2,576,171.56		
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 5000 BIENES MUEBLES, BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	0.00	0.00			2,646,900.00		
TOTAL DEL PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA			**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$6,165,500.00**	**$6,451,377.49**	**$6,357,411.61**	**98.5%**	**1.5%**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario "Seguridad Ciudadana", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programa Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que el ente auditado registró el cumplimiento del 100% de las metas programadas, equivalente a 100%; sin embargo, como se ha referido con anterioridad, las metas reportadas no son verificables ni comparables con las metas programadas autorizadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa en el Presupuesto de Egresos aprobado ni modificado; así también, por el tipo de acciones reportadas en la Actividad, se dificulta la identificación del producto objetivo del programa y el alcance en el logro del mismo; no acreditando plenamente el cumplimiento del objetivo del programa, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
SEGURIDAD CIUDADANA	OFRECER SERVICIOS QUE GARANTICEN INFORMACIÓN OPORTUNA CONFIABLE Y DE CALIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES EN EL ÁMBITO DE SEGURIDAD PUBLICA	TLAHUITOLTEPEC SEGURO	ACCIONES DEL CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS	6,451,377.49	$0.00	PORCENTAJE	100%	-	100%	SIN MIR	SIN MIR	SIN MIR
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES		$0.00							
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 5000 BIENES MUEBLES, BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES		$0.00							
TOTAL DEL PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA				**$6,451,377.49**	**$0.00**							

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

Derivado de la revisión al Programa Presupuestario "Seguridad Ciudadana", del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta

Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se constató que no proporcionó ni reportó información relativa a los beneficiarios de las acciones ejecutadas dentro del Programa "Seguridad Ciudadana".

De la evaluación realizada al Programa "Seguridad Ciudadana", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en el programa; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que no acreditó que la planeación de este programa cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que, no presentó en el Presupuesto de Egresos aprobado, ni en modificaciones presupuestales, la Matriz de Indicadores para resultados (MIR) por lo que no cumple con el diseño y estructura del programa establecidos en dichos lineamientos, como se desprende del análisis realizado; asimismo, no acredita que las acciones ejecutadas en la Actividad del programa fueran consideradas en los Programas de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, ni haber alcanzado las metas previstas en los indicadores de desempeño ni que el programa haya coadyuvado en su ejecución a promover la igualdad entre mujeres y hombres; por lo anterior, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado al principio de eficiencia.

Resultado: AD-05 (con observación)

PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", con un importe devengado total de $36,319,513.70 (Treinta y seis millones trescientos diecinueve mil quinientos trece pesos 70/100 M.N.) registrando a nivel de Actividad 26 obras y acciones de los capítulos "2000 Materiales y suministros", "3000 Servicios generales" y "4000 Asignaciones, subsidios y otras ayudas; verificándose que el Programa Presupuestario coadyuva al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo 2021, al alinearse con el Eje 4. Tlahuitoltepec Productivo e Innovador en el Tema de Infraestructura Pública y Caminos y Comunicaciones, los cuales se alinean con el Plan Estatal de Desarrollo con los Ejes: IV. Oaxaca Productivo e Innovador en los Tema de Comunicaciones y Transportes y Productividad Agropecuaria; asimismo, el Eje 4. Tlahuitoltepec

Productivo e Innovador en el tema de Infraestructura Pública y el Eje 1. Tlahuitoltepec Incluyente con Desarrollo Social en el tema de Educación se alinean con el Plan Estatal de Desarrollo con el Eje I. Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social en los Temas Vivienda y Educación; al igual, los ejes 4. Tlahuitoltepec Productivo e Innovador en el Tema de Infraestructura Pública y Eje 5. Tlahuitoltepec Sustentable en el tema de Desarrollo urbano y ordenamiento territorial, se encuentran alineados al Eje I. Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social en los temas de Cultura Física y Deporte y Vivienda del Plan Estatal de Desarrollo; y el Eje 2. Tlahuitoltepec Moderno y Transparente en el tema de Finanzas Públicas Municipales se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el Eje II. Oaxaca Moderno y Transparente en el tema de Desarrollo Institucional Municipal; por lo que la planeación del Programa Presupuestario es congruente con los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como se detalla a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	DISMINUCIÓN DE POBLACIÓN QUE NO CUENTA CON LOS BENEFICIOS DE LA INFRAESTRUCTURA BÁSICA	TLAHUITOLTEPEC SUSTENTABLE MEJORAMIENTO DE VIALIDADES	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL 2DA ETAPA EN LA LOC. GUADALUPE VICTORIA (2021)	1,500,000.00	EJE 4 TLAHUITOLTEPEC PRODUCTIVO E INNOVADOR	INFRAESTRUCTURA PÚBLICA	EJE IV: OAXACA PRODUCTIVO E INNOVADOR	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
			CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA LOCALIDAD DE SANTA CRUZ 1RA ETAPA (2021)	1,499,877.26				
			CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE MAJTSTAX TUU-BANCO BIENESTAR (2021)	1,200,494.78				
			CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO HIDRÁULICO EN LA CALLE BUENOS AIRES DEL BARRIO CALVARIO 2DA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,689,509.09				
			CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DEL BARRIO LOS PINOS - SAN LUCAS 1RA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,535,492.14				
			CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DEL BARRIO LOS PINOS - ESQUIPULAS 1RA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,541,850.89				
			CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DEL CENTRO DE LA LOCALIDAD DE TEJAS 1RA ETAPA (2021)	1,499,973.45				
			CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA AV. EL CALVARIO 1RA ETAPA DE LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA YACOCHI (2021)	2,499,795.34				
			CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO BARRIO MANANTIAL - CENTRO 2DA ETAPA SANTA MARIA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,179,786.44				
			CONSTRUCCIÓN DE ANDADORES URBANOS Y ESCALINATAS EN EL PARAJE AXETSY NE AM EN LA LOCALIDAD DE SANTA ANA 1RA ETAPA (2021)	472,000.00				
			CONSTRUCCIÓN DE PUENTE DE LIBRAMIENTO VEHÍCULAR TRAMO CENTRO AL BARRIO OCOTAL EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARIA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,469,956.14				
			CONSTRUCCIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA CAMINO SACA COSECHAS EN EL PARAJE LOS PINOS - PARAJE NA´AK NAJX AMJY 1RA ETAPA LAGUNA (2021)	1,499,436.33	EJE 4 TLAHUITOLTEPEC PRODUCTIVO E INNOVADOR	CAMINOS Y COMUNICACIONES	EJE IV: OAXACA PRODUCTIVO E INNOVADOR	PRODUCTIVIDAD AGROPECUARIA
			CONSTRUCCIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA CAMINO SACACOSECHAS DEL TRAMO KUTYAAJKEP-AM AL TRAMO XOJ"AYTYINUMP 1RA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE METATE (2021)	1,498,621.14				
			CONSTRUCCIÓN INFRAESTRUCTURA AGRICOLA CAMINO SACA COSECHAS EN EL PARAJE TSUJXENAM KM 2+000 AL KM 3+500 EN LA LOC. EL MAGUEYAL 1RA ETAPA (2021)	1,130,947.77				
			CONSTRUCCIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA CAMINO SACA COSECHAS EN EL PARAJE PIEDRA REDONDA - PARAJE 3 RIOS 1RA ETAPA LAS FLORES (2021)	1,497,842.58				
			AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL BARRIO SANTA CECILIA 1RA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARIA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,405,741.89	EJE 4 TLAHUITOLTEPEC PRODUCTIVO E INNOVADOR	INFRAESTRUCTURA PÚBLICA	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	VIVIENDA
			AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL PARAJE CHORRO VISTA Y CARRIZAL DE LA LOCALIDAD DE NEJAPA (2021)	1,499,721.28				
			AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL BARRIO EL CALVARIO 2DA ETAPA EN LA LOCALIDAD DEL MUNICIPIO SANTA MARÍA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,482,607.03				
			AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA EN EL BARRIO OCOTAL 2DA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,423,135.94				
			CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN AREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FISICA EN LA ESC. PRIM. RAFAEL RAMIREZ CLAVE: 20DPB0848V EN LOCALIDAD EL FRIJOL (2021)	1,498,580.64	EJE 1 TLAHUITOLTEPEC INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	EDUCACIÓN	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	EDUCACIÓN
			CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO PÚBLICO DEL BARRIO EL CALVARIO DE LA LOCALIDAD DEL MUNICIPIO SANTA MARIA TLAHUITOLTEPEC (2021)	2,425,848.64	EJE 4 TLAHUITOLTEPEC PRODUCTIVO E INNOVADOR	INFRAESTRUCTURA PÚBLICA	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	CULTURA FÍSICA Y DEPORTES
			CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO PÚBLICO EN BARRIO DE SAN PABLO EN LOCALIDAD DEL MUNICIPIO DE SANTA MARIA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,548,272.42				
			CONSTRUCCIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE MAAXAM 1RA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SANTA ANA (2021)	1,028,000.00			EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	VIVIENDA
			CONSTRUCCIÓN DE DEPOSITO DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE KOOTSKI IPY EN LA LOCALIDAD EL MAGUEYAL (2021)	169,191.25				
			MSMT/020 - CONSTRUCCIÓN DE DEPOSITO DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE TEEJTSPAAKP EN LA LOCALIDAD EL MAGUEYAL (2021)	199,656.56				
			AMPLIACIÓN DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO EN EL BARRIO SANTA CECILIA DE LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TLAHUITOLTEPEC (2021)	784,493.27	EJE 5 TLAHUITOLTEPEC SUSTENTABLE	DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL		
			ACCIONES DEL CAPÍTULO 2000 MATERIALES, SUMINISTROS Y 3000 SERVICIOS GENERALES Y CAPÍTULO 4000 ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,138,681.43	EJE 2 TLAHUITOLTEPEC MODERNO Y TRANSPARENTE	FINANZAS PÚBLICAS MUNICIPALES	EJE II: OAXACA MODERNO Y TRANSPARENTE	DESARROLLO INSTITUCIONAL MUNICIPAL
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL				**$36,319,513.70**				

Priorización de obras ejecutadas.

En relación con la priorización de las obras ejecutadas en el Programa Presupuestario denominado "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial" de la revisión al documento presentado por el ente auditado denominado Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM), Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 03 de abril de 2021, se constató que las obras reportadas como ejecutadas en el programa fueron priorizadas por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,** acreditó haber realizado un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio. Así mismo acreditó haber considerado dichas obras del programa presupuestario en el Programa Anual de Obras de fecha 27 de enero de 2021.

Por otra parte, de la revisión realizada a la documentación presentada por el municipio, se constató que el ente fiscalizado no presentó los documentos denominados Programa Anual de Obras Públicas ni Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, no acreditó una adecuada planeación para la ejecución de obras y acciones para el ejercicio fiscal 2021, incumpliendo con lo establecido en los artículos 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indican la formulación de dichos programas respecto a la ejecución de obra y la prestación de servicios públicos, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual, tomando en consideración la participación y consulta popular al Consejo de Desarrollo Social Municipal, y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y que deberán enviarse al Congreso del Estado; 20 y 21 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca que señala que los Ayuntamientos elaborarán los programas de obra pública incluyendo la presupuestación fundada en políticas, prioridades, objetivos y estimaciones de recursos de planeación municipal del desarrollo; y 43 fracciones V, XV y XXVI y 68 fracción XIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que señalan la facultad del Ayuntamiento para formular, aprobar y ejecutar los programas anuales de obras autorizados y a su contratación, con sujeción a las leyes aplicables.

Diseño del programa

Del análisis realizado al diseño del Programa Presupuestario "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, para constatar que se elaboró de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas, basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora, que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines, se obtuvieron los siguientes resultados:

a) **Árbol de Problemas:** El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni modificado, el árbol de problemas del Programa Presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del Presupuesto de Egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos:** El ente auditado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni modificado, el árbol de objetivos, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán los problemas identificados en la población objetivo, permitiendo su consecución a través de la adecuada planeación del Presupuesto de Egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni modificado, por lo que no acreditó que haya diseñado el Programa Presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo y que fuera congruente con los planes estatales y municipales de

desarrollo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, no acreditó que el diseño del Programa Presupuestario "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, como lo señalan los artículos 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Presupuestos de Egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública

De la revisión y análisis al Programa Presupuestario denominado "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento del cien por ciento de metas alcanzadas, sin embargo, este resultado no es susceptible para verificar el cumplimiento de las metas programadas con las alcanzadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; asimismo, 11 de las 26 obras realizadas así como las acciones ejecutadas dentro del programa, no muestran congruencia con la actividad del programa "Tlahuitoltepec sustentable mejoramiento de vialidades" dado que solo 15 obras se refieren a mejoramiento de vialidades.

Por otra parte, de la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente fiscalizado, así como a la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a diversas obras correspondientes al Programa Presupuestario "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", se describe lo siguiente:

a) De la inspección realizada por personal auditor los días 17, 18, 19 y 20 de mayo del presente año, en compañía de los CC. Felipe Vásquez, Presidente Municipal y Maximino Martínez Vásquez, Regidor de Obras por parte del Municipio Fiscalizado y las CC. Carina Vargas Martínez y Rosalba Vásquez González, Auxiliares de la Presidencia Municipal, en su calidad de testigos, a las obras registradas en la actividad del Programa Presupuestario denominadas: "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle principal 2da etapa en la loc. Guadalupe Victoria (2021)", "Construcción de muro de contención en la calle Majtstax tuu-banco bienestar (2021)", "Construcción de pavimento hidráulico en la calle Buenos Aires del barrio Calvario 2da etapa en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle principal del barrio los Pinos - San Lucas 1ra etapa en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle principal del barrio los Pinos - Esquipulas 1ra etapa en la localidad de

Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle principal del centro de la localidad de Tejas 1ra etapa (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la Av. el Calvario 1ra etapa de la localidad de Santa María Yacochi (2021)", "Construcción de infraestructura agrícola camino saca cosechas del tramo Kutyaajkep-am al tramo Xoj"aytyinump 1ra etapa en la localidad de Metate (2021)", "Construcción infraestructura agrícola camino saca cosechas en el paraje Tsujxenam km 2+000 al km 3+500 en la loc. el Magueyal 1ra etapa (2021)", "Construcción de infraestructura agrícola camino saca cosechas en el paraje Piedra Redonda - paraje 3 Ríos 1ra etapa las Flores (2021)", "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en el paraje chorro vista y carrizal de la localidad de Nejapa (2021)", "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en el barrio el Calvario 2da etapa en la localidad del municipio Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la Esc. Prim. Rafael Ramírez clave: 20DPB0848V en localidad el Frijol (2021)", "Construcción de techado en espacio público del barrio el Calvario de la localidad del municipio Santa María Tlahuitoltepec (2021)" y "Construcción de techado en espacio público en barrio de San Pablo en localidad del municipio de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", de las cuales el municipio auditado entregó documentación técnica que permite conocer que se trata de las mismas obras, se pudo percatar que hay ejecución de las quince obras antes señaladas, y que según información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentran en operación, de conformidad con lo reportado en la Cuenta Pública Municipal.

b) Respecto de las obras denominadas: "Construcción de muro de contención en la calle principal de la localidad de Santa Cruz 1ra etapa (2021)", Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico barrio Manantial - centro 2da etapa Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de andadores urbanos y escalinatas en el paraje Axetsy ne am en la localidad de Santa Ana 1ra etapa (2021)", "Construcción de puente de libramiento vehicular tramo centro al barrio ocotal en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de infraestructura agrícola camino saca cosechas en el paraje los Pinos - paraje Na´ak najx amjy 1ra etapa Laguna (2021)", "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en el barrio Santa Cecilia 1ra etapa en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en el barrio Ocotal 2da etapa en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción

de la red de distribución de agua entubada en el paraje Maaxam 1ra etapa en la localidad de Santa Ana (2021)", "Construcción de depósito de agua entubada en el paraje Kootski ipy en la localidad el Magueyal (2021)", "Construcción de depósito de agua entubada en paraje Teejtspaakp en la localidad el Magueyal (2021)" y "Ampliación de la red de drenaje sanitario en el barrio Santa Cecilia de la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", reportadas dentro del Programa "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial" y registradas en la Cuenta Pública Municipal de ejercicio fiscal 2021, de la revisión a la documentación técnica relativa a las obras antes mencionadas, presentada a requerimiento de auditoría, el ente fiscalizado presentó la documentación técnica solicitada de las obras públicas ejecutadas a través de la actividad del Programa Presupuestario; sin embargo, de dicha revisión, se observa dentro de las actas de entrega recepción física de las obras antes mencionadas, como metas alcanzadas las siguientes: 50 metros lineales, 210.80 metros cuadrados, 145.39 metros lineales, 75.25 metros cuadrados, 2.54 kilómetros, 13 postes, 13 postes, 1, 536.90 metros lineales, 5.0 metros cúbicos, 10 metros cúbicos y 50 metros lineales, respectivamente, mismas que no son congruentes con la meta registrada en la actividad del Programa.

c) En lo que respecta a las acciones realizadas dentro del Programa Presupuestario "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", el ente municipal no proporciona elementos cualitativos de valoración para identificar el cumplimiento de las metas de dichas acciones reportadas dentro del programa.

Por lo anterior señalado, y al no haber elaborado y presentado la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, en el cual se identifiquen las metas programadas para las actividades del Programa Presupuestario no acredita el cumplimiento de las metas del programas; por lo que el ente fiscalizador no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el programa presupuestario. Así también, no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)					
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
NO PRESENTÓ LA MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	TLAHUITOLTEPEC SUSTENTABLE MEJORAMIENTO DE VIALIDADES	PORCENTAJE	100%	100%	0%	SIN EVIDENCIA

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 48, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la información contable y presupuestaria que deben elaborar los ayuntamientos de los municipios; que la información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, utilizando indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo; que en su Presupuesto de Egresos se incluirán el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; y que los entes públicos deberán publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril las metodologías e indicadores de desempeño; 137 décimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claras y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del presupuesto de egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Congruencia del programa autorizado con los indicadores de situación de pobreza y rezago social

Del análisis de la información del Programa Presupuestario denominado "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", respecto a si fue acorde con los indicadores de pobreza o rezago social establecidos en el Informe Anual

sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaria de Bienestar (BIENESTAR), se verificó que el programa presupuestario es sus obras: "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en el barrio Santa Cecilia 1ra etapa en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en el paraje Chorro Cista y Carrizal de la localidad de Nejapa (2021)", "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en el barrio el Calvario 2da etapa en la localidad del municipio Santa María Tlahuitoltepec (2021)" y "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en el barrio Ocotal 2da etapa en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", inciden en el índice de rezago social en el rubro de "Vivienda sin electricidad", el cual tiene un valor de 3.1% del total de las viviendas de la población, lo que significa que para el año de medición 77 viviendas no contaban con energía eléctrica; asimismo, las obras: "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la Esc. Prim. Rafael Ramírez clave: 20DPB0848V en localidad el Frijol (2021)", "Construcción de techado en espacio público del barrio el Calvario de la localidad del municipio Santa María Tlahuitoltepec (2021)" y "Construcción de techado en espacio público en barrio de San Pablo en localidad del municipio de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", impactan el indicador de carencia social en el rubo de "Rezago Educativo", el cual tiene un valor de 25.4% del total de la población, es decir, para el año de medición esta condición afecto a 3,099 personas; de igual forma, las obras: "Construcción de la red de distribución de agua entubada en el paraje Maaxam 1ra etapa en la localidad de Santa Ana (2021)", "Construcción de depósito de agua entubada en el paraje Kootski Ipy en la localidad el Magueyal (2021)" y "Construcción de depósito de agua entubada en paraje Teejtspaakp en la localidad el Magueyal (2021)", tienen incidencia en el índice de rezago social en el rubro de "Vivienda sin acceso al agua", el cual tiene un valor de 25.4% del total de las viviendas de la población, lo que significa que para el año de medición 621 viviendas no tenían acceso al agua entubada. Sin embargo, las obras: "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle principal 2da etapa en la loc. Guadalupe Victoria (2021)", "Construcción de muro de contención en la calle principal de la localidad de Santa Cruz 1ra etapa (2021)", "Construcción de muro de contención en la calle Majtstax Tuu-banco bienestar (2021)", "Construcción de pavimento hidráulico en la calle Buenos Aires del barrio Calvario 2da etapa en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle principal del barrio los Pinos - San Lucas 1ra etapa en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle principal del barrio los Pinos - Esquipulas 1ra etapa en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de pavimento a base de

concreto hidráulico en la calle principal del centro de la localidad de Tejas 1ra etapa (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la av. el Calvario 1ra etapa de la localidad de Santa María Yacochi (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico barrio Manantial - centro 2da etapa Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de andadores urbanos y escalinatas en el paraje Axetsy ne am en la localidad de Santa Ana 1ra ETAPA (2021)", "Construcción de puente de libramiento vehicular tramo centro al barrio Ocotal en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de infraestructura agrícola camino saca cosechas en el paraje los Pinos - paraje Na´ak najx amjy 1ra etapa Laguna (2021)", "Construcción de infraestructura agrícola camino saca cosechas del tramo Kutyaajkep-am al tramo Xoj"aytyinump 1ra etapa en la localidad de Metate (2021)", "Construcción infraestructura agrícola camino saca cosechas en el paraje Tsujxenam km 2+000 al km 3+500 en la loc. el Magueyal 1ra etapa (2021)" y "Construcción de infraestructura agrícola camino saca cosechas en el paraje Piedra Redonda - Paraje 3 Ríos 1ra etapa las Flores (2021)", realizadas a través de su actividad, no son acordes a los indicadores de rezago o carencia social o pobreza para el Municipio, por lo que no demuestra que la ejecución del programa "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial" haya sido acorde con los indicadores establecidos en dicho informe para el **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca.**

En tal virtud, considerando que 25 de las 26 obras reportadas dentro del Programa fueron realizadas con recursos del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), el ente auditado no acreditó el cumplimiento del artículo 33 apartado A, fracción II de la Ley de Coordinación Fiscal, que establece que las obras y acciones que se realicen con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, se deberán orientar preferentemente conforme al Informe anual de la situación de pobreza y rezago social de las entidades y sus respectivos municipios o demarcaciones territoriales que realice la Secretaría de Desarrollo Social, mismo que se deberá publicar en el Diario Oficial de la Federación a más tardar el último día hábil de enero; y numeral 2.2. Uso de los recursos del FAIS, del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 26 de enero de 2021.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación con los recursos asignados al Programa Presupuestario "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial" se analizó el Reporte de Programas presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $35,811,580.00 (Treinta y cinco millones ochocientos once mil quinientos ochenta pesos 00/100 M.N.), que presenta un importe modificado de $36,576,073.27 (Treinta y seis millones quinientos setenta y seis mil setenta y tres pesos 27/100 M.N.), con un incremento en cantidad de $764,493.27 (Setecientos sesenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y tres pesos 27/100 M.N.); y que al 31 de diciembre de 2021, en el importe devengado muestra la cantidad de $36,319,513.70 (Treinta y seis millones trescientos diecinueve mil quinientos trece pesos 70/100 M.N.), lo que representa el 99.3% de alcance de la meta de gasto, acreditando el cumplimiento de las metas del gasto programadas para el programa, presentadas en Cuenta Pública; por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado reportó las obras ejecutadas en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportada en la Cuenta Pública Municipal, sin embargo no registró avance financiero de las Acciones reportadas dentro del programa, como se detalla a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN			IMPORTE DEVENGADO ENTRE IMPORTE MODIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN (PORCENTAJE DE ALCANCE DE METAS)
PROGRAMA AUTORIZADO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021		
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	TLAHUITOLTEPEC SUSTENTABLE MEJORAMIENTO DE VIALIDADES	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL 2DA ETAPA EN LA LOC. GUADALUPE VICTORIA (2021)	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	35,811,580.00	36,576,073.27	1,500,000.00	99.3%	0.7%
		CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA LOCALIDAD DE SANTA CRUZ 1RA ETAPA (2021)	1,499,877.26	1,499,877.26	1,499,877.26			1,499,877.26		
		CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE MAJTSTAX TUU-BANCO BIENESTAR (2021)	1,200,494.78	1,200,494.78	1,200,494.78			1,200,494.78		
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO HIDRÁULICO EN LA CALLE BUENOS AIRES DEL BARRIO CALVARIO 2DA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,689,509.09	1,689,509.09	1,689,509.09			1,689,509.09		
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DEL BARRIO LOS PINOS - SAN LUCAS 1RA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,535,492.14	1,535,492.14	1,535,492.14			1,535,492.14		
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DEL BARRIO LOS PINOS - ESQUIPULAS 1RA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,541,850.89	1,541,850.89	1,541,850.89			1,541,850.89		
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DEL CENTRO DE LA LOCALIDAD DE TEJAS 1RA ETAPA (2021)	1,499,973.45	1,499,973.45	1,499,973.45			1,499,973.45		
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA AV. EL CALVARIO 1RA ETAPA DE LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA YACOCHI (2021)	2,499,795.34	2,499,795.34	2,499,795.34	35,811,580.00	36,576,073.27	2,499,795.34	99.3%	0.7%
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO BARRIO MANANTIAL - CENTRO 2DA ETAPA SANTA MARIA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,179,786.44	1,179,786.44	1,179,786.44			1,179,786.44		
		CONSTRUCCIÓN DE ANDADORES URBANOS Y ESCALINATAS EN EL PARAJE AXETSY NE AM EN LA LOCALIDAD DE SANTA ANA 1RA ETAPA (2021)	472,000.00	472,000.00	472,000.00			472,000.00		
		CONSTRUCCIÓN DE PUENTE DE LIBRAMIENTO VEHÍCULAR TRAMO CENTRO AL BARRIO OCOTAL EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARIA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,469,956.14	1,469,956.14	1,469,956.14			1,469,956.14		
		CONSTRUCCIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA CAMINO SACA COSECHAS EN EL PARAJE LOS PINOS - PARAJE NA´AK NAJX AMJY 1RA ETAPA LAGUNA (2021)	1,499,436.33	1,499,436.33	1,499,436.33			1,499,436.33		
		CONSTRUCCIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA CAMINO SACACOSECHAS DEL TRAMO KUTYAAJKEP-AM AL TRAMO XOJ"AYTYINUMP 1RA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE METATE (2021)	1,498,621.14	1,498,621.14	1,498,621.14			1,498,621.14		
		CONSTRUCCIÓN INFRAESTRUCTURA AGRICOLA CAMINO SACA COSECHAS EN EL PARAJE TSUJXENAM KM 2+000 AL KM 3+500 EN LA LOC. EL MAGUEYAL 1RA ETAPA (2021)	1,130,947.77	1,130,947.77	1,130,947.77			1,130,947.77		
		CONSTRUCCIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA CAMINO SACA COSECHAS EN EL PARAJE PIEDRA REDONDA - PARAJE 3 RIOS 1RA ETAPA LAS FLORES (2021)	1,497,842.58	1,497,842.58	1,497,842.58			1,497,842.58		
		AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL BARRIO SANTA CECILIA 1RA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARIA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,405,741.89	1,405,741.89	1,405,741.89			1,405,741.89		
		AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL PARAJE CHORRO VISTA Y CARRIZAL DE LA LOCALIDAD DE NEJAPA (2021)	1,499,721.28	1,499,721.28	1,499,721.28			1,499,721.28		
		AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL BARRIO EL CALVARIO 2DA ETAPA EN LA LOCALIDAD DEL MUNICIPIO SANTA MARÍA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,482,607.03	1,482,607.03	1,482,607.03			1,482,607.03		
		AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA EN EL BARRIO OCOTAL 2DA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,423,135.94	1,423,135.94	1,423,135.94			1,423,135.94		
		CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN AREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FISICA EN LA ESC. PRIM. RAFAEL RAMIREZ CLAVE: 20DPB0848V EN LOCALIDAD EL FRIJOL (2021)	1,498,580.64	1,498,580.64	1,498,580.64			1,498,580.64		
		CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO PUBLICO DEL BARRIO EL CALVARIO DE LA LOCALIDAD DEL MUNICIPIO SANTA MARIA TLAHUITOLTEPEC (2021)	2,425,848.64	2,425,848.64	2,425,848.64	35,811,580.00	36,576,073.27	2,425,848.64	99.3%	0.7%
		CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO PÚBLICO EN BARRIO DE SAN PABLO EN LOCALIDAD DEL MUNICIPIO DE SANTA MARIA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,548,272.42	1,548,272.42	1,548,272.42			1,548,272.42		
		CONSTRUCCIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE MAAXAM 1RA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SANTA ANA (2021)	1,028,000.00	1,028,000.00	1,028,000.00			1,028,000.00		
		CONSTRUCCIÓN DE DEPOSITO DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE KOOTSKI IPY EN LA LOCALIDAD EL MAGUEYAL (2021)	169,191.25	169,191.25	169,191.25			169,191.25		
		MSMT/020 - CONSTRUCCIÓN DE DEPOSITO DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE TEEJTSPAAKP EN LA LOCALIDAD EL MAGUEYAL (2021)	199,656.56	199,656.56	199,656.56			199,656.56		
		AMPLIACIÓN DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO EN EL BARRIO SANTA CECILIA DE LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TLAHUITOLTEPEC (2021)	784,493.27	784,493.27	784,493.27			784,493.27		
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 2000 MATERIALES, SUMINISTROS Y 3000 SERVICIOS GENERALES Y CAPÍTULO 4000 ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	-	-	-			1,138,681.43		
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL			**$35,180,832.27**	**$35,180,832.27**	**$35,180,832.27**	**$35,811,580.00**	**$36,576,073.27**	**$36,319,513.70**	**99.3%**	**0.7%**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario “Desarrollo urbano y ordenamiento territorial”, se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programa Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que reporta respecto

a la actividad del programa el cumplimiento del cien por ciento de la metas alcanzadas, lo que representa el cien por ciento de la meta programada; sin embargo, estos resultados no son susceptibles de verificar, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó modificaciones presupuestales, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; aun cuando se verificó que el ente fiscalizado ejerció los recursos asignados al Programa Presupuestario en la Cuenta Pública, no acredita con la información analizada que cumplió con el objetivo del programa a través de las actividades planteadas, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRA-MADAS	METAS MODIFI CADAS (ACTUALIZA-DAS)	METAS ALCANZA-DAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRA-MADAS
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	DISMINUCIÓN DE POBLACIÓN QUE NO CUENTA CON LOS BENEFICIOS DE LA INFRAESTRUCTURA BÁSICA	TLAHUITOLTEPEC SUSTENTABLE MEJORAMIENTO DE VIALIDADES	36,576,073.27	36,319,513.70	36,319,513.70	PORCENTAJE	100%	-	100%	SIN MIR	SIN MIR	SIN MIR
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL			**$36,576,073.27**	**$36,319,513.70**	**$36,319,513.70**							

Con base en lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 137 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que señalan que los recursos económicos de que disponga la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, austeridad, planeación, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; 61 fracción II inciso c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que refiere que en el presupuesto de egresos se aplicarán los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica para facilitar el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 68 fracción X y 127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará

que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al Presupuesto de Egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

Derivado de la revisión al Programa Presupuestario "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", respecto a la ejecución de las 26 obras que lo conformaron, registradas por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, en la Cuenta Pública Municipal 2021, y que constituyen el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas establecidos; los días 17, 18, 19 y 20 de mayo del presente año personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de quince obras de las veintiséis registradas en la actividad del Programa Presupuestario denominadas: "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle principal 2da etapa en la loc. Guadalupe Victoria (2021)", "Construcción de muro de contención en la calle Majtstax tuu-banco bienestar (2021)", "Construcción de pavimento hidráulico en la calle Buenos Aires del barrio Calvario 2da etapa en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle principal del barrio los Pinos - San Lucas 1ra etapa en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle principal del barrio los Pinos - Esquipulas 1ra etapa en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle principal del centro de la localidad de Tejas 1ra etapa (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la Av. el Calvario 1ra etapa de la localidad de Santa María Yacochi (2021)", "Construcción de infraestructura agrícola camino saca cosechas del tramo Kutyaajkep-am al tramo Xoj"aytyinump 1ra etapa en la localidad de Metate (2021)", "Construcción infraestructura agrícola camino saca cosechas en el paraje Tsujxenam km 2+000 al km 3+500 en la loc. el Magueyal 1ra etapa (2021)", "Construcción de infraestructura agrícola camino saca cosechas en el paraje Piedra Redonda - paraje 3 Ríos 1ra etapa las Flores (2021)", "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en el paraje chorro vista y carrizal de la localidad de Nejapa (2021)", "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en el barrio el Calvario 2da etapa en la localidad del municipio Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la Esc. Prim. Rafael Ramírez clave: 20DPB0848V en localidad el Frijol (2021)", "Construcción de techado en espacio público del barrio el Calvario de la localidad del municipio Santa María

Tlahuitoltepec (2021)" y "Construcción de techado en espacio público en barrio de San Pablo en localidad del municipio de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", constatándose que las obras se encuentran concluidas y según información obtenida de los beneficiarios, en operación. Asimismo, con la finalidad de comprobar el grado de satisfacción de los beneficiarios, en la misma fecha, se realizaron 76 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios, obteniendo que el 81% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas con la ejecución y operación de las obras, 18 reportaron un grado de satisfacción medio y solo el 1% reportó un grado de satisfacción malo respecto a la ejecución y operación de las obras; calificando el impacto de las obras reportadas como ejecutadas por el municipio en un nivel satisfactorio, reportando un beneficio al 52% de mujeres y al 48% de hombres encuestados.

De igual forma, se analizó la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas presupuestarios para el ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrado por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, apreciándose que las 26 obras ejecutadas dentro del Programa "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", presentan un registro de beneficiarios en total de 20,234 mujeres y 16,715 hombres, no obstante, que este número de beneficiarios no es congruente con el número de habitantes del municipio; al igual, se constató que el ente auditado no proporcionó ni reportó información relativa a los beneficiarios de las acciones ejecutadas dentro del Programa "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", en tal virtud, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, no acreditó dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 3 y 48, fracción II, inciso d) de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que el municipio tiene la obligación primordial de servir a la población generando la igualdad de mujeres y hombres en la ejecución de servicios y obras de calidad; y que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras, la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento y deberán contener dentro de sus requisitos el número de beneficiarios de los mismos.

De la evaluación realizada al Programa **"**Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente no acreditó que la planeación de este

Programa cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que no presentó la Matriz de Indicadores para resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado, ni en las modificaciones presupuestales; asimismo, no acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos, que las obras ejecutadas en las Actividades del programa fueran consideradas en el Programa Anual de Obras Públicas ni que las obras y acciones fueran consideradas en el Programa de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, que el total de las obras del programa fueran acordes con los indicadores de pobreza o rezago social establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaria de Bienestar (BIENESTAR), ni que el programa haya coadyuvado en la ejecución de sus acciones a promover la igualdad entre mujeres y hombres; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado a los principios de eficiencia y eficacia.

*Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le **requiere** al H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,** para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado, y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0335/2022 se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emite:

Solicitud de aclaración:

2021-OA/CPM/049/2022-SA-004

El **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

Priorización de obras ejecutadas.

No presentó los documentos denominados Programa Anual de Obras Públicas, ni Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, por lo que, no acreditó una adecuada planeación para la ejecución de obras y acciones para el ejercicio fiscal 2021.

Diseño del programa

a) **Árbol de Problemas:** No presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni modificado, el árbol de problemas del Programa Presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del Presupuesto de Egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos:** No presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni modificado, el árbol de objetivos, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán los problemas identificados en la población objetivo, permitiendo su consecución a través de la adecuada planeación del Presupuesto de Egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** No presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni modificado, por lo que no acreditó que haya diseñado el Programa Presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo y que fuera congruente con los planes estatales y municipales de desarrollo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública

De la revisión y análisis al Programa Presupuestario denominado "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento del cien por ciento de metas alcanzadas, sin embargo, este resultado no es susceptible para verificar el cumplimiento de las metas programadas con las alcanzadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; asimismo, 11 de las 26 obras realizadas así como las acciones ejecutadas dentro del programa, no muestran congruencia con la actividad del programa "Tlahuitoltepec sustentable mejoramiento de vialidades" dado que solo 15 obras se refieren a mejoramiento de vialidades.

Por otra parte, de la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente fiscalizado, así como a la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a diversas obras correspondientes al Programa Presupuestario "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", se describe lo siguiente:

b) Respecto de las obras denominadas: "Construcción de muro de contención en la calle principal de la localidad de Santa Cruz 1ra etapa (2021)", Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico barrio Manantial - centro 2da etapa Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de andadores urbanos y escalinatas en el paraje Axetsy ne am en la localidad de Santa Ana 1ra etapa (2021)", "Construcción de puente de libramiento vehicular tramo centro al barrio ocotal en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de infraestructura agrícola camino saca cosechas en el paraje los Pinos - paraje Na´ak najx amjy 1ra etapa Laguna (2021)", "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en el barrio Santa Cecilia 1ra etapa en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en el barrio Ocotal 2da etapa en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de la red de distribución de agua entubada en el paraje Maaxam 1ra etapa en la localidad de Santa Ana (2021)", "Construcción de depósito de agua entubada en el paraje Kootski

ipy en la localidad el Magueyal (2021)", "Construcción de depósito de agua entubada en paraje Teejtspaakp en la localidad el Magueyal (2021)" y "Ampliación de la red de drenaje sanitario en el barrio Santa Cecilia de la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", reportadas dentro del Programa "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial" y registradas en la Cuenta Pública Municipal de ejercicio fiscal 2021, de la revisión a la documentación técnica relativa a las obras antes mencionadas, presentada a requerimiento de auditoría, el ente fiscalizado presentó la documentación técnica solicitada de las obras públicas ejecutadas a través de la actividad del Programa Presupuestario; sin embargo, de dicha revisión, se observa dentro de las actas de entrega recepción física de las obras antes mencionadas, como metas alcanzadas las siguientes: 50 metros lineales, 210.80 metros cuadrados, 145.39 metros lineales, 75.25 metros cuadrados, 2.54 kilómetros, 13 postes, 13 postes, 1, 536.90 metros lineales, 5.0 metros cúbicos, 10 metros cúbicos y 50 metros lineales, respectivamente, mismas que no son congruentes con la meta registrada en la actividad del Programa.

c) En lo que respecta a las acciones realizadas dentro del Programa Presupuestario "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", no proporciona elementos cualitativos de valoración para identificar el cumplimiento de las metas de dichas acciones reportadas dentro del programa.

Por lo anterior señalado, y al no haber elaborado y presentado la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, en el cual se identifiquen las metas programadas para las actividades del Programa Presupuestario no acredita el cumplimiento de las metas del programas; por lo que el ente fiscalizador no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el programa presupuestario. Así también, no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
NO PRESENTÓ LA MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	TLAHUITOLTEPEC SUSTENTABLE MEJORAMIENTO DE VIALIDADES	PORCENTAJE	100%	100%	0%	SIN EVIDENCIA

Congruencia del programa autorizado con los indicadores de situación de pobreza y rezago social

Del análisis de la información del Programa Presupuestario denominado "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", respecto a si fue acorde con los indicadores de pobreza o rezago social establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaria de Bienestar (BIENESTAR), se verificó que el programa presupuestario es sus obras: "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en el barrio Santa Cecilia 1ra etapa en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en el paraje Chorro Cista y Carrizal de la localidad de Nejapa (2021)", "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en el barrio el Calvario 2da etapa en la localidad del municipio Santa María Tlahuitoltepec (2021)" y "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en el barrio Ocotal 2da etapa en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", inciden en el índice de rezago social en el rubro de "Vivienda sin electricidad", el cual tiene un valor de 3.1% del total de las viviendas de la población, lo que significa que para el año de medición 77 viviendas no contaban con energía eléctrica; asimismo, las obras: "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la Esc. Prim. Rafael Ramírez clave: 20DPB0848V en localidad el Frijol (2021)", "Construcción de techado en espacio público del barrio el Calvario de la localidad del municipio Santa María Tlahuitoltepec (2021)" y "Construcción de techado en espacio público en barrio de San Pablo en localidad del municipio de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", impactan el indicador de carencia social en el rubo de "Rezago Educativo", el cual tiene un valor de 25.4% del total de la población, es decir, para el año de medición esta condición afecto a 3,099 personas; de igual forma, las obras: "Construcción de la red de distribución de agua entubada en el paraje Maaxam 1ra etapa en la localidad de Santa Ana (2021)", "Construcción de depósito de agua entubada en el paraje Kootski Ipy en la localidad el Magueyal (2021)" y "Construcción de depósito de agua entubada en paraje Teejtspaakp en la localidad el Magueyal (2021)", tienen incidencia en el índice de rezago social en el rubro de "Vivienda sin acceso al agua", el cual tiene un valor de 25.4% del total de las viviendas de la población, lo que significa que para el año de medición 621 viviendas no tenían acceso al agua entubada. Sin embargo, las obras: "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle principal 2da etapa en la loc. Guadalupe Victoria (2021)", "Construcción de muro de contención en la calle principal de la localidad de Santa Cruz 1ra etapa (2021)", "Construcción de muro de contención en la calle Majtstax Tuu-banco bienestar (2021)", "Construcción de pavimento hidráulico en la calle Buenos Aires del barrio Calvario 2da

etapa en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle principal del barrio los Pinos - San Lucas 1ra etapa en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle principal del barrio los Pinos - Esquipulas 1ra etapa en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle principal del centro de la localidad de Tejas 1ra etapa (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la av. el Calvario 1ra etapa de la localidad de Santa María Yacochi (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico barrio Manantial - centro 2da etapa Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de andadores urbanos y escalinatas en el paraje Axetsy ne am en la localidad de Santa Ana 1ra ETAPA (2021)", "Construcción de puente de libramiento vehicular tramo centro al barrio Ocotal en la localidad de Santa María Tlahuitoltepec (2021)", "Construcción de infraestructura agrícola camino saca cosechas en el paraje los Pinos - paraje Na´ak najx amjy 1ra etapa Laguna (2021)", "Construcción de infraestructura agrícola camino saca cosechas del tramo Kutyaajkep-am al tramo Xoj"aytyinump 1ra etapa en la localidad de Metate (2021)", "Construcción infraestructura agrícola camino saca cosechas en el paraje Tsujxenam km 2+000 al km 3+500 en la loc. el Magueyal 1ra etapa (2021)" y "Construcción de infraestructura agrícola camino saca cosechas en el paraje Piedra Redonda - Paraje 3 Ríos 1ra etapa las Flores (2021)", realizadas a través de su actividad, no son acordes a los indicadores de rezago o carencia social o pobreza para el Municipio, por lo que no demuestra que la ejecución del programa "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial" haya sido acorde con los indicadores establecidos en dicho informe para el Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación con los recursos asignados al Programa Presupuestario "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial" se analizó el Reporte de Programas presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $35,811,580.00 (Treinta y cinco millones ochocientos once mil quinientos ochenta pesos 00/100 M.N.), que presenta un importe modificado de $36,576,073.27 (Treinta y seis millones quinientos setenta y seis mil setenta y tres pesos 27/100 M.N.), con un incremento en cantidad de $764,493.27 (Setecientos sesenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y tres pesos 27/100 M.N.); y que al 31 de diciembre de 2021, en el importe devengado muestra la cantidad de $36,319,513.70

(Treinta y seis millones trescientos diecinueve mil quinientos trece pesos 70/100 M.N.), lo que representa el 99.3% de alcance de la meta de gasto, acreditando el cumplimiento de las metas del gasto programadas para el programa, presentadas en Cuenta Pública; por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado reportó las obras ejecutadas en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportada en la Cuenta Pública Municipal, sin embargo no registró avance financiero de las Acciones reportadas dentro del programa, como se detalla a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN			IMPORTE DEVENGADO ENTRE IMPORTE MODIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	
PROGRAMA AUTORIZADO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021		VARIACIÓN (PORCENTAJE DE ALCANCE DE METAS)
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	TLAHUITOLTEPEC SUSTENTABLE MEJORAMIENTO DE VIALIDADES	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL 2DA ETAPA EN LA LOC. GUADALUPE VICTORIA (2021)	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	35,811,580.00	36,576,073.27	1,500,000.00	99.3%	0.7%
		CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE PRINCIPAL DE LA LOCALIDAD DE SANTA CRUZ 1RA ETAPA (2021)	1,499,877.26	1,499,877.26	1,499,877.26			1,499,877.26		
		CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE MAJTSTAX TUU-BANCO BIENESTAR (2021)	1,200,494.78	1,200,494.78	1,200,494.78			1,200,494.78		
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO HIDRÁULICO EN LA CALLE BUENOS AIRES DEL BARRIO CALVARIO 2DA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,689,509.09	1,689,509.09	1,689,509.09			1,689,509.09		
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DEL BARRIO LOS PINOS - SAN LUCAS 1RA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,535,492.14	1,535,492.14	1,535,492.14			1,535,492.14		
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DEL BARRIO LOS PINOS - ESQUIPULAS 1RA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,541,850.89	1,541,850.89	1,541,850.89			1,541,850.89		
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DEL CENTRO DE LA LOCALIDAD DE TEJAS 1RA ETAPA (2021)	1,499,973.45	1,499,973.45	1,499,973.45			1,499,973.45		
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA AV. EL CALVARIO 1RA ETAPA DE LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA YACOCHI (2021)	2,499,795.34	2,499,795.34	2,499,795.34	35,811,580.00	36,576,073.27	2,499,795.34	99.3%	0.7%
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO BARRIO MANANTIAL - CENTRO 2DA ETAPA SANTA MARIA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,179,786.44	1,179,786.44	1,179,786.44			1,179,786.44		
		CONSTRUCCIÓN DE ANDADORES URBANOS Y ESCALINATAS EN EL PARAJE AXETSY NE AM EN LA LOCALIDAD DE SANTA ANA 1RA ETAPA (2021)	472,000.00	472,000.00	472,000.00			472,000.00		
		CONSTRUCCIÓN DE PUENTE DE LIBRAMIENTO VEHÍCULAR TRAMO CENTRO AL BARRIO OCOTAL EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARIA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,469,956.14	1,469,956.14	1,469,956.14			1,469,956.14		
		CONSTRUCCIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA CAMINO SACA COSECHAS EN EL PARAJE LOS PINOS - PARAJE NA´AK NAJX AMJY 1RA ETAPA LAGUNA (2021)	1,499,436.33	1,499,436.33	1,499,436.33			1,499,436.33		
		CONSTRUCCIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA CAMINO SACACOSECHAS DEL TRAMO KUTYAAJKEP-AM AL TRAMO XOJ'AYTYINUMP 1RA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE METATE (2021)	1,498,621.14	1,498,621.14	1,498,621.14			1,498,621.14		
		CONSTRUCCIÓN INFRAESTRUCTURA AGRICOLA CAMINO SACA COSECHAS EN EL PARAJE TSUJXENAM KM 2+000 AL KM 3+500 EN LA LOC. EL MAGUEYAL 1RA ETAPA (2021)	1,130,947.77	1,130,947.77	1,130,947.77			1,130,947.77		
		CONSTRUCCIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA CAMINO SACA COSECHAS EN EL PARAJE PIEDRA REDONDA - PARAJE 3 RIOS 1RA ETAPA LAS FLORES (2021)	1,497,842.58	1,497,842.58	1,497,842.58			1,497,842.58		
		AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL BARRIO SANTA CECILIA 1RA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARIA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,405,741.89	1,405,741.89	1,405,741.89			1,405,741.89		
		AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL PARAJE CHORRO VISTA Y CARRIZAL DE LA LOCALIDAD DE NEJAPA (2021)	1,499,721.28	1,499,721.28	1,499,721.28			1,499,721.28		
		AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL BARRIO EL CALVARIO 2DA ETAPA EN LA LOCALIDAD DEL MUNICIPIO SANTA MARÍA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,482,607.03	1,482,607.03	1,482,607.03			1,482,607.03		
		AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA EN EL BARRIO OCOTAL 2DA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,423,135.94	1,423,135.94	1,423,135.94			1,423,135.94		
		CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN AREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FISICA EN LA ESC. PRIM. RAFAEL RAMIREZ CLAVE: 20DPB0848V EN LOCALIDAD EL FRIJOL (2021)	1,498,580.64	1,498,580.64	1,498,580.64			1,498,580.64		
		CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO PUBLICO DEL BARRIO EL CALVARIO DE LA LOCALIDAD DEL MUNICIPIO SANTA MARIA TLAHUITOLTEPEC (2021)	2,425,848.64	2,425,848.64	2,425,848.64	35,811,580.00	36,576,073.27	2,425,848.64	99.3%	0.7%
		CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO PÚBLICO EN BARRIO DE SAN PABLO EN LOCALIDAD DEL MUNICIPIO DE SANTA MARIA TLAHUITOLTEPEC (2021)	1,548,272.42	1,548,272.42	1,548,272.42			1,548,272.42		
		CONSTRUCCIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE MAAXAM 1RA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SANTA ANA (2021)	1,028,000.00	1,028,000.00	1,028,000.00			1,028,000.00		
		CONSTRUCCIÓN DE DEPOSITO DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE KOOTSKI IPY EN LA LOCALIDAD EL MAGUEYAL (2021)	169,191.25	169,191.25	169,191.25			169,191.25		
		MSMT/020 - CONSTRUCCIÓN DE DEPOSITO DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE TEEJTSPAAKP EN LA LOCALIDAD EL MAGUEYAL (2021)	199,656.56	199,656.56	199,656.56			199,656.56		
		AMPLIACIÓN DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO EN EL BARRIO SANTA CECILIA DE LA LOCALIDAD DE SANTA MARÍA TLAHUITOLTEPEC (2021)	784,493.27	784,493.27	784,493.27			784,493.27		
		ACCIONES DEL CAPÍTULO 2000 MATERIALES, SUMINISTROS Y 3000 SERVICIOS GENERALES Y CAPÍTULO 4000 ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	-	-	-			1,138,681.43		
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL			**$35,180,832.27**	**$35,180,832.27**	**$35,180,832.27**	**$35,811,580.00**	**$36,576,073.27**	**$36,319,513.70**	**99.3%**	**0.7%**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programa Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal

del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que reporta respecto a la actividad del programa el cumplimiento del cien por ciento de la metas alcanzadas, lo que representa el cien por ciento de la meta programada; sin embargo, estos resultados no son susceptibles de verificar, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó modificaciones presupuestales, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; aun cuando se verificó que el ente fiscalizado ejerció los recursos asignados al Programa Presupuestario en la Cuenta Pública, no acredita con la información analizada que cumplió con el objetivo del programa a través de las actividades planteadas, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRA-MADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZA-DAS)	METAS ALCANZA-DAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	DISMINUCIÓN DE POBLACIÓN QUE NO CUENTA CON LOS BENEFICIOS DE LA INFRAESTRUCTURA BÁSICA	TLAHUITOLTEPEC SUSTENTABLE MEJORAMIENTO DE VIALIDADES	36,576,073.27	36,319,513.70	36,319,513.70	PORCENTAJE	100%	-	100%	SIN MIR	SIN MIR	SIN MIR
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL			**$36,576,073.27**	**$36,319,513.70**	**$36,319,513.70**							

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

Se analizó la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas presupuestarios para el ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, apreciándose que las 26 obras ejecutadas dentro del Programa "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", presentan un registro de beneficiarios en total de 20,234 mujeres y 16,715 hombres, no obstante, que este número de beneficiarios no es congruente con el número de habitantes del municipio; al igual, se constató que el ente auditado no proporcionó ni reportó información relativa a los beneficiarios de las acciones ejecutadas dentro del Programa "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial".

De la evaluación realizada al Programa **"**Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente no acreditó que la planeación de este Programa cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML),

debido a que no presentó la Matriz de Indicadores para resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado, ni en las modificaciones presupuestales; asimismo, no acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos, que las obras ejecutadas en las Actividades del programa fueran consideradas en el Programa Anual de Obras Públicas ni que las obras y acciones fueran consideradas en el Programa de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, que el total de las obras del programa fueran acordes con los indicadores de pobreza o rezago social establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaria de Bienestar (BIENESTAR), ni que el programa haya coadyuvado en la ejecución de sus acciones a promover la igualdad entre mujeres y hombres; por lo anterior, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado a los principios de eficiencia y eficacia.

Resultado: AD-06 (sin observación)

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES DE LOS RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF).

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), en relación con lo establecido por los **Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social**, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, ejerció recursos por un importe de $35,470,020.43 (Treinta y cinco millones cuatrocientos setenta mil veinte pesos 43/100 M.N.), los cuales fueron destinados para la ejecución de 25 obras y acciones en un programa presupuestario reportado en la Cuenta Pública del ente fiscalizado denominado: “Desarrollo urbano y ordenamiento territorial”. En atención a la población objetivo del recurso, se constató que fueron destinados exclusivamente al financiamiento de obras que beneficiaron directamente a la población en Zonas de Atención Prioritaria y localidades con los dos grados más altos de rezago social, en congruencia con lo dispuesto en el Titulo Segundo numeral 2.1. Población objetivo del FAIS del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social**, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021.

Por otra parte, en relación con el uso de los recursos del Fondo, se verificó que el ente fiscalizado ejecutó proyectos de contribución directa por un importe de $14,133,825.85 (Catorce millones ciento treinta y tres mil ochocientos veinticinco pesos 85/100 M.N.), equivalente al 39.8% del total de recurso ejercido; invirtió un importe de $20,262,513.15 (Veinte millones doscientos sesenta y dos mil quinientos trece pesos 15/100 M.N.) equivalente al 57% del total de recurso ejercido en proyectos de contribución complementarias; asimismo, ejerció un importe de $1,073,681.43 (Un millón setenta y tres mil seiscientos ochenta y un pesos 43/100 M.N.) equivalente al 3% en acciones aplicadas como gastos indirectos; en congruencia con lo establecido en el Titulo Segundo numerales 2.1. y 2.4 del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social,** publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe de $16,902,695.40 (Dieciséis millones novecientos dos mil seiscientos noventa y cinco pesos 40/100 M.N.), que corresponde a un porcentaje del 47.6%, rebasando el 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos; superando el 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado acreditó la aplicación y distribución de los recursos según la clasificación de proyectos; cumpliendo con lo establecido en el Titulo Segundo numeral 2.3. Planeación y ejecución de los recursos FAIS, inciso B fracción II del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social,** publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, 1 sin observaciones y 5 con observaciones, mismos que no fueron aclarados ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe; generando 2 Recomendaciones y 4 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de la auditoría sobre el Desempeño y debido a que la entidad fiscalizada no proporcionó la documentación solicitada para el

desarrollo de la auditoria, a fin de verificar la eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los objetivos de los programas, las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos, su vinculación con el Plan Municipal de Desarrollo y los Programas Sectoriales, así como los objetivos de los programas y las metas de gasto que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres; se determina que el **Municipio de Santa María Tlahuitoltepec, Distrito Mixe, Oaxaca**, no cumplió con las disposiciones normativas aplicables, contraviniendo los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior como se precisa en los resultados **AD-01, AD-02, AD-03, AD-04 y AD-05** en los que se constató que: Existen deficiencias en los componentes del control interno; no presentó los documentos administrativos y normativos básicos; se observan variaciones significativas entre los programas autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021, al inicio del ejercicio y los registrados en la información de la Cuenta Pública al cierre del ejercicio fiscal 2021, así mismo, no presentó las modificaciones al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2020, por lo que no acreditó la autorización del Ayuntamiento para el registro de los programas no autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado; de la misma forma, no acreditó la planeación de los programas presupuestarios "Seguridad Ciudadana" y "Desarrollo urbano", se hayan elaborado de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), ni que los programas hayan coadyuvado en la ejecución de sus acciones a promover la igualdad entre hombres y mujeres.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.
C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.
C. Leticia Laura Jacinto Méndez: Directora de Auditoría Municipal "B".
C. Analí Nextlí Reyes Gómez: Directora de Seguimiento e Investigación a Municipios "B".
C. Isaías Pedro Palma Sandoval: Jefe de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales.

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
3. Ley General de Responsabilidades Administrativas.
4. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
5. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
6. Ley de Coordinación Fiscal.
7. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

Estatales.

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.
4. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
5. Ley Estatal de Planeación.
6. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.

Municipales.

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.
2. Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

Otras disposiciones

1. Marco Integrado de Control Interno (MICI).
2. Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño.
3. Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0335/2022 se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoria sobre el Desempeño número OA/CPM/049/2022, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria respecto de los Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, no contó con los elementos que permitieran determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar el resultado y la observación de los resultados finales y observaciones preliminares; por lo cual los resultados **AD-01, AD-02, AD-03, AD-04** y **AD-05,** se consideran como no atendidos.

Las facultades del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentra su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 10 fracción I, 16 fracción II inciso d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

Los resultados contenidos en el presente informe individual en términos del artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, y artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se notifica a la entidad fiscalizada para que en un plazo de 30 días hábiles, presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes, por lo anterior, las acciones que se presenten en este informe individual se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán confirmarse, aclararse o ser atendidos.

INFORME INDIVIDUAL

Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.

050

Entidad Fiscalizada: Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.

Orden de auditoría sobre el Desempeño: OA/CPM/050/2022

Criterios de selección

Para la selección del Ente Fiscalizado dentro del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI 2022), el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, consideró en todo momento variables que permiten generar una selección imparcial, tales como: Los recursos de participaciones y aportaciones federales, la iniciativa de la Ley de Ingresos, el Presupuesto de Egresos aprobado, la Cuenta Pública y su informe de avance del ejercicio en curso, los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y Estados Financieros, el resultado del índice de calidad de la información (ICI), el cumplimiento en el registro de Sistema de Recursos Federales Transferidos, el índice y grado de rezago social (CONEVAL), los programas, obra pública y proyectos de inversión, censos y conteos de Población y Vivienda 2020 (INEGI), así como, la transparencia y acceso a la información, las denuncias y solicitudes de fiscalización, los resultados de auditorías anteriores y antecedentes de fiscalización.

Objetivo

La fiscalización de la Cuenta Pública tuvo por objeto, verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas debiendo:

a) Evaluar el desempeño de los mismos, su eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de sus objetivos;

b) Analizar si se cumplieron las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y si estas están vinculadas con el Plan Municipal de Desarrollo y los programas sectoriales;

c) Verificar si se cumplieron los objetivos de los programas y las metas de gasto que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres.

Alcance

Para llevar a cabo la auditoría sobre el Desempeño, se analizó que el municipio de **Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, 5 programas presupuestarios a través de 19 obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado

de **$77,219,901.91 (Setenta y siete millones doscientos diecinueve mil novecientos un pesos 91/100 M.N.)**; de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de **4 programas** presupuestarios: "Educación"; "Desarrollo Social y Humano"; "Vivienda y Servicios Básicos" y "Desarrollo Urbano y Territorial", correspondientes a 19 obras y diversas acciones, por el importe total de **$72,643,099.15 (Setenta y dos millones seiscientos cuarenta y tres mil noventa y nueve pesos 15/100 M.N.)**; el cual representa el **94.07%** del presupuesto total modificado de los programas reportados por la entidad municipal fiscalizada.

Los programas presupuestarios autorizados y seleccionados para la realización de la presente auditoría, no formaron parte de las auditorías practicadas por otras instancias fiscalizadoras, toda vez que la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; en su artículo 15 señala: "El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y los demás Órganos Internos de Control respecto al ejercicio y aplicación de los recursos públicos en el ámbito de sus respectivas competencias podrán ejercer sus facultades de revisión y fiscalización de manera indistinta, mas no simultánea".

Procedimientos de auditoría aplicados

1. Se comprobó mediante la aplicación de un Cuestionario de Control Interno (CCI), que la Entidad Fiscalizada haya establecido procesos administrativos que impulsan la prevención de posibles eventos que obstaculicen el logro de sus objetivos institucionales y, que contribuyan a la mejora continua.

2. Se verificó que los documentos administrativos normativos básicos, se encuentren elaborados, autorizados, y debidamente publicados conforme a la normatividad aplicable.

3. Se comprobó que los programas autorizados en el Presupuesto de Egresos estén alineados con los ejes rectores del Plan Municipal de Desarrollo y el Plan Estatal de Desarrollo.

4. Se comprobó que el diseño de los Programas autorizados, cumplan con la Metodología del Marco Lógico (MML).

5. Se verificó que los programas autorizados sean acordes con los indicadores establecidos en el Informe Anual sobre la situación de pobreza y rezago social y, que promuevan y garanticen las condiciones que aseguren el desarrollo social y humano.

6. Se comprobó el cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, verificando su cumplimiento mediante los indicadores reportados en la Cuenta Pública.

7. Se verificó el cumplimiento de las metas del gasto, en relación con los recursos asignados a los programas autorizados.

8. Se verificó que la población objetivo se haya beneficiado con los proyectos ejecutados considerando la igualdad entre mujeres y hombres.

9. Se verificó que los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), hayan sido destinados exclusivamente al financiamiento de programas que beneficien directamente a la población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a los porcentajes establecidos o que hayan sido ejecutados en zonas de atención prioritaria (ZAPS).

Resultado: AD-01 (con observación)

EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO

El ente fiscalizado presenta a requerimiento, el Cuestionario de Control Interno (CCI), de fecha 18 de febrero de 2022, requisitado por el C. Gerardo García Velasco, en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**; y una vez realizado el análisis de las respuestas y la evidencia proporcionada, se determinó que el municipio auditado obtuvo un puntaje de 15.3 sobre un total de 100 puntos asignados, que conforman los valores de los 5 componentes del control interno, acorde al marco integrado de control interno establecido por el Sistema Nacional de Fiscalización; lo que ubica al sistema de control interno del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, en un nivel bajo, el cual requiere mejoras sustanciales para establecer o fortalecer la implantación del sistema de control interno institucional. Como se detalla a continuación:

DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO				
Rangos de Calificación			Puntaje Obtenido	Nivel del Sistema de Control Interno
Desde	Hasta	Nivel		
0	39	BAJO	15.3	BAJO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20.0	4.0
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20.0	5.7
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20.0	2.2
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20.0	3.3
5	SUPERVISIÓN	20.0	0.0
	TOTALES	**100**	**15.3**

AMBIENTE DE CONTROL

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente ambiente de control, se determina un puntaje alcanzado de 4.0 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado tiene establecido un comité de contraloría social municipal y tiene constituidos comités ciudadanos de control y vigilancia en las obras municipales realizadas, sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, que el código de ética, código de conducta, manual de organización, manual de procedimientos y que el bando de policía y gobierno hayan sido aprobados por el Ayuntamiento, así como haber realizado las acciones suficientes para establecer y mantener un ambiente de control en el Ayuntamiento al no haber elaborado y publicado su bando de policía y gobierno para el ejercicio fiscal 2021, y al no contar con reglamentos municipales ni con un manual de políticas y procedimientos para la administración de recursos humanos del municipio, tampoco acreditó tener establecido un órgano interno de control municipal, un comité de adquisiciones y contratación de servicios, tener implementados medios para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta a cargo del personal del Ayuntamiento y contar con medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento; asimismo, no acreditó haber capacitado al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público, ni contar con un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente ambiente de control, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, y tampoco haber dado cumplimiento a las obligaciones establecidas en el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 2 fracción VIII, y 5 de la Ley del Sistema

Estatal de Combate a la Corrupción; 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, 29 párrafo segundo, 43 fracciones I, I Bis, XI, LXI y LXXX, 47 fracción X, 68 fracción V, 120, 126, 126 BIS, 126 TER segundo párrafo, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; que establecen que el ayuntamiento deberá expedir el reglamento interior del mismo, el reglamento del cabildo, los manuales de procedimientos, así como las demás disposiciones legales y administrativas necesarias para su buena organización y funcionamiento; de expedir y reformar de acuerdo con las leyes que expida la Legislatura del Estado, los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal; que el ayuntamiento deberá aprobar y publicar dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión su bando de policía y gobierno, y reglamentos o, en su caso, ratificar o actualizar los vigentes, debiendo remitirlo al Congreso del Estado para su conocimiento; que el ayuntamiento tiene la atribución de crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los Ayuntamientos deberán realizar programas de capacitación para los servidores públicos municipales, por si o por convenio con otros organismos; que los municipios deberán cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales; que el presidente municipal deberá promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado los Bandos de Policía y Gobierno, los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, así como los planes y programas de desarrollo municipal; que una vez publicados deberán ser remitidos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado; de aprobar y expedir las disposiciones relativas a las enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles del municipio, a través de la creación de un comité de adquisiciones y contratación de servicios; que todos los miembros del Ayuntamiento y el tesorero municipal serán responsables solidariamente de las irregularidades cometidas en el manejo

de los fondos municipales, en consecuencia están obligados a vigilar los actos relacionados con la administración de dichos fondos; que las funciones de supervisión, evaluación y control de los recursos municipales estarán a cargo de un órgano interno de control municipal, el cual será responsable de analizar, revisar y evaluar las funciones de la administración pública municipal, verificando la correcta aplicación del gasto municipal, el órgano interno municipal es el mecanismo que promueve e integra la participación plural y democrática de la sociedad; que en los Municipios con población menor de veinte mil habitantes; las funciones de la contraloría interna municipal serán realizadas por la comisión de rendición de cuentas, transparencia y acceso a la información, la comisión que se acuerde en sesión de cabildo o el Ayuntamiento y el tesorero municipal; de aprobar y expedir los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca*, recomienda al H. Ayuntamiento del* ***Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), respecto al componente ambiente de control, el cual tiene la finalidad de proporcionar disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; tales como la aprobación e implementación de un órgano interno de control municipal y un comité de adquisiciones y contratación de servicios; de igual forma, realizar acciones para establecer y mantener un ambiente de control en el ayuntamiento a través de la aprobación, implementación y difusión del bando de policía y gobierno, código de ética, código de conducta, manual de organización y manual de procedimientos, reglamentos internos, y manual de políticas y procedimientos para la administración de recursos humanos del municipio; asimismo, mostrar una actitud de respaldo y compromiso con la integridad, los valores éticos, las normas de conducta, así como la prevención de irregularidades administrativas y la corrupción, mediante acciones de capacitación al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público, la implementación de medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento, y el establecimiento de un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal; y cumplir con las obligaciones, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente de administración de riesgos, se determina un puntaje alcanzado de 5.7 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente; debido a que el ayuntamiento cuenta con el Plan Municipal de Desarrollo y realiza la programación, presupuestación y asignación de los recursos con base en los objetivos estratégicos establecidos por el municipio en dicho documento; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con un programa anual de la administración pública municipal para la ejecución de obras y prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento de conformidad con lo establecido en la normativa aplicable; contar con un área formalmente establecida que realiza las funciones de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del plan municipal de desarrollo y sus programas, ni identificar, analizar y responder a los riesgos de probabilidad de ocurrencia de actos corruptos, fraude, abuso, desperdicio y otras irregularidades que atenten contra la apropiada salvaguarda de los bienes y recursos públicos; asimismo, no acreditó prevenir y planear acciones ante los cambios internos o externos que afecten el buen funcionamiento del control interno ni contar con un área responsable de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del plan municipal de desarrollo.

En virtud de lo expuesto, el municipio auditado no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de administración de riesgos, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como tampoco acreditó el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, 120 antepenúltimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 1, 2, 4, 5, y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales; 43 fracciones XI y LXXIX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que norman el contenido de los programas anuales de la administración pública municipal para la ejecución de obras, la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento; que el Ayuntamiento, dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual, deberá elaborar sus programas de obras y servicios, tomando en consideración la participación y consulta popular que se hubieran hecho al Consejo de Desarrollo Social Municipal, los cuales deberán ser aprobados por

mayoría calificada, y publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la gaceta municipal o revistas especializadas en temas municipales, y serán enviados al Congreso del Estado para su conocimiento; que los Ayuntamientos tienen la atribución de crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios deberán cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de administración de riesgos, el cual tiene la finalidad de evaluar los riesgos a los que se enfrenta el municipio en la procuración del cumplimiento de sus objetivos, incluyendo los riesgos de corrupción, a través de la elaboración del programa anual de la administración pública municipal para la ejecución de obras y prestación de los servicios públicos que estarán a cargo del Ayuntamiento; identificar, analizar y responder a los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos institucionales estableciendo un área que realice las funciones de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del plan municipal de desarrollo y sus programas, y de un área responsable de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del plan municipal de desarrollo; de igual forma, considerar la posibilidad de ocurrencia de actos de corrupción, fraudes, abuso, desperdicio y otras irregularidades relacionadas con la adecuada salvaguarda de los recursos públicos al identificar, analizar y responder a los riesgos, en los diversos procesos que realiza la administración pública municipal e identificar, analizar y responder a los cambios significativos que puedan impactar al control interno. Asimismo, cumpla con las obligaciones y recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

ACTIVIDADES DE CONTROL

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente actividades de control, se determina un puntaje alcanzado de 2.2 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado cuenta con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones del Ayuntamiento; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con un manual de organización debidamente aprobado por el Ayuntamiento en el cual se establecen las atribuciones y funciones del personal que es responsable de los procesos sustantivos y procesos adjetivos en el cumplimiento de los objetivos y metas del municipio y realizar actividades de control interno que le permitan alcanzar sus objetivos municipales y responder a los riesgos, evaluar y retroalimentar continuamente las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales, ni contar con sistemas informáticos que permitan procesar la información relativa a cada uno de los procesos operativos y que apoyen el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras o administrativas al fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales, asimismo, no acreditó tener establecido un sistema de control y vigilancia municipal, de los bienes muebles e inmuebles del municipio, comunicar al responsable de cada área, las políticas y procedimientos para que pueda implementar las actividades de control respecto de las responsabilidades que tiene asignadas, ni realizar revisiones periódicas y/o reuniones para detectar la eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos.

Con lo anteriormente expuesto el ente auditado no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de actividades de control, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, ni dio cumplimiento de las obligaciones establecidas en el artículo 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que establece que los ayuntamientos tendrán la facultad de aprobar, de acuerdo con las leyes en materia municipal que deberá expedir la legislatura del Estado los Bandos de Policía y Gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas; 120 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; artículos 2,4 y 5 de la Ley del

Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, 43 fracciones XI, LXI y LXXIX, 109 y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que es atribución del ayuntamiento de crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que el Ayuntamiento debe realizar programas de capacitación para los servidores públicos municipales, por si o por convenio con otros organismos; que los municipios deberán cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales; que el Ayuntamiento formulará y actualizará trimestralmente, el inventario de bienes muebles y el catálogo de bienes inmuebles pertenecientes al municipio y establecerá un sistema de control y vigilancia de los mismos: que el inventario de bienes muebles y el catálogo de bienes inmuebles propiedad del Municipio, se publicarán anualmente en el mes de enero, en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal y se enviarán al Congreso del Estado para su conocimiento.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de actividades de control, las cuales son acciones establecidas, a través de políticas y procedimientos para alcanzar los objetivos institucionales y responder a sus riesgos, incluidos los de corrupción y los de sistemas de información, en el control interno; por lo que el Ayuntamiento debe implementar un sistema de control y vigilancia municipal, de los bienes muebles e inmuebles del municipio, comunicar al responsable de cada área, las políticas y procedimientos para que pueda implementar las actividades de control respecto de las responsabilidades que tienen asignadas, y realizar revisiones periódicas y/o reuniones para detectar la eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos; establecer sistemas informáticos que permitan procesar la información relativa a cada uno de los procesos operativos y que apoyen el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras o administrativas y evaluar y retroalimentar continuamente las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales. Asimismo, cumpla con las*

obligaciones y recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente información y comunicación, se determina un puntaje alcanzado de 3.3 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado, cumple con el registro contable de sus operaciones en un sistema de contabilidad y generar información, cumpliendo con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su plan municipal de desarrollo, contar con el personal confiable para obtener información relevante que apoye al control interno, ni informar periódicamente al presidente municipal y al personal del ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno y rendir a la ciudadanía a través de un informe detallado la actuación y desempeño del estado financiero, la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, y en general del estado que guardan los asuntos municipales, asimismo, no acreditó contar con una plataforma de transparencia oficial del municipio para el cumplimiento de la publicación de la información de acuerdo con la normatividad aplicable.

En tal virtud, el municipio no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de información y comunicación, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, observando que el ente fiscalizado, no acreditó haber cumplido con lo estipulado en los artículos 70 y 71 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, que establecen que los sujetos obligados deberán poner a disposición del público y mantener actualizada, en los respectivos medios electrónicos, de acuerdo con sus facultades, atribuciones, funciones u objeto social, por lo menos, la información sobre leyes, códigos, reglamentos, decretos de creación, manuales administrativos, reglas de operación, criterios, políticas, estructura orgánica completa, facultades de cada área, metas, objetivos, indicadores, directorio de todos los Servidores Públicos, remuneraciones, los gastos de representación y viáticos, número total de las plazas, domicilio de la Unidad de Transparencia, información de los programas

de subsidios, estímulos y apoyos, Plan Municipal de Desarrollo, Presupuesto de Egresos, contenido de las gacetas municipales y actas de sesión de cabildo, entre otros; 64 fracción IV de la Ley Estatal de Planeación que establece que los Planes Municipales deberán contener las metas e indicadores para la evaluación del desempeño de los productos, resultados e impactos a ser obtenidos; 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales que establece que el Ayuntamiento establecerá, conforme a sus posibilidades, la unidad administrativa que deberá hacerse cargo de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo y sus programas; 43 fracciones XI y XL y 68 fracción VIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que establecen la atribución del Ayuntamiento de crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que el presidente deberá informar a la población en sesión pública y solemne que deberá celebrarse dentro de los primeros quince días del mes de diciembre de cada año, sobre el estado que guarda la administración pública municipal y de las labores realizadas durante el ejercicio, en los Municipios que se rigen por usos y costumbres, los informes a que se refiere esta fracción, se realizarán en las fechas y de acuerdo a la que sus tradiciones determinen; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca donde obliga a los Ayuntamientos y a la Administración Pública Municipal a transparentar, permitir el acceso a su información y proteger los datos personales que obren en su poder; publicar, actualizar y mantener disponible, a través de los medios electrónicos con que cuenten, la información a que se refiere la Ley General de Transparencia y toda aquella que sea de interés público; poner a disposición del público y mantener actualizada en medios electrónicos, sin que medie solicitud alguna, la información a que se refiere el artículo 70 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y mantener actualizado el contenido de la Gaceta Municipal.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), respecto al componente información y comunicación, a través del cual se utiliza información de calidad que el ayuntamiento y los demás servidores públicos generan y obtienen para respaldar el sistema de control interno y para dar cumplimiento a su mandato legal; por lo que el Ayuntamiento debe implementar los medios que permitan a diferentes áreas generar y utilizar información pertinente y de calidad para la*

consecución de los objetivos institucionales a través del personal interno o externo necesario y confiable para obtener información relevante que apoye al control interno y establecer indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su plan municipal de desarrollo; informar periódicamente al presidente municipal y al personal del ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno, rendir un informe detallado a la ciudadanía de la actuación y desempeño del estado financiero, la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, y en general del estado que guardan los asuntos municipales y publicar su información oficial en una página de internet del municipio. Asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

SUPERVISIÓN

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente supervisión, se determina un puntaje alcanzado de 0.0 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con un área interna o externa que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, tomar en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno, ni contar con procedimientos o estrategias para corregir las deficiencias de control interno; asimismo, no acreditó reportar a las partes internas y externas del Ayuntamiento los problemas de control interno detectados, para que éstos consideren y evalúen oportunamente dichas cuestiones, ni contar con un área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado del Control Interno (MICI).

No acreditando haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de supervisión, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como tampoco el cumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 120 antepenúltimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 1, 2, 4, 5, y 6 de la Ley del

Sistema Estatal de Combate a la Corrupción y 43 fracciones XI y LXXIX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que los municipios pueden crear de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; y que los municipios deben cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de supervisión, el cual tiene la finalidad de contribuir a mejorar de manera continua el control interno mediante una vigilancia y evaluación periódicas a sus resultados; por lo que el Ayuntamiento debe implementar un área interna o externa que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, con procedimientos o estrategias para corregir sus deficiencias, reportar a las partes internas y externas del ayuntamiento los problemas de control interno detectados, para que éstos consideren y evalúen oportunamente dichas cuestiones y contar con un área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna; además, debe identificar los cambios que han ocurrido en el control interno o bien los cambios que son necesarios implementar, por lo que deberá tomar en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno. Asimismo, deberá cumplir con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0242/2022, se notificaron el día 31 de mayo de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSI/511/2022/AD21 de fecha 15 de junio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de junio de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación de los resultados AD-01, AD-02, AD-04, AD-05 y AD-07, de este resultado en particular presentó 11 fojas en original y 16 fojas en copias certificadas relativas a:

AMBIENTE DE CONTROL

Oficio sin número de fecha 14 de junio de 2022, suscrito por el Presidente Municipal a través del cual manifiesta lo siguiente:

Respecto a tener establecido un órgano interno de control municipal:

Manifiesta *"1.- En relación a lo anterior el Municipio de Santiago Ixtayutla, ha tomado acciones tendientes a solventar la recomendación anterior, para ello, el municipio ha integrado la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información Pública, mediante sesión de cabildo… y que dentro de sus funciones será la de Órgano Interno de Control Municipal, para ello se anexa copia certificada del Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 23 de mayo de 2022*; así mismo, presentó acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 23 de mayo de 2022, mediante la cual se aprobó constituir la Comisión de Rendición Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información **Pública**; por lo que, **atendió** este punto.

Relativo a tener establecido un comité de adquisiciones y contratación de servicios:

Manifiesta *"2.- con respecto del Comité de Adquisiciones y Contratación de servicios, el municipio que represento se encuentra en proceso de la integración del comité, el cual seguirá las recomendaciones descritas con anterioridad."*; sin embargo, no presentó la documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atendió** este punto.

No acreditó que el código de ética, código de conducta, manual de organización, manual de procedimientos y que el bando de policía y gobierno hayan sido aprobados por el Ayuntamiento:

Manifiesta *"3.- En relación a la aprobación, implementación y difusión de la reglamentación municipal, el municipio ha aprobado el Bando de Policía y Gobierno mediante acta de sesión de cabildo de fecha 15 de febrero de 2022; que*

el Código de Conducta de los servidores públicos de la administración pública del municipio…se aprobó mediante acta de sesión del cabildo de fecha 26 de febrero de 2022, que el Manual de Organización…se aprobó mediante acta de sesión de cabildo de fecha 22 de febrero de 2022, que el Manual de Procedimientos… se aprobó mediante acta de sesión de cabildo de fecha 22 de febrero de 2022, para ello se anexan copia certificada de las actas de aprobación de los documentos enlistados anteriormente, derivado de la difusión… a puesto a disposición de la ciudadanía los documentos en la página de internet oficial en el apartado de la Gaceta Municipal https://santiagoixtayutla.gob.mx/index.php/gaceta-municipal/"; así mismo, de la consulta realizada a la página mencionada, se verificó la publicación del Código de Ética y Código de Conducta, de igual manera, presentó acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 26 de febrero de 2022, mediante la cual se aprobó el Código de ética y Conducta y acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 16 de febrero de 2022, mediante la cual se aprobó el Manual de Organización y el Manual de Procedimientos del municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec; por lo que, **atendió** lo relativo a la aprobación del código de ética, código de conducta, manual de organización y manual de procedimientos y la publicación del código de ética y **código de conducta**.

Relativo a haber elaborado y publicado su bando de policía y gobierno para el ejercicio fiscal 2021:

"3.- En relación a la aprobación, implementación y difusión de la reglamentación municipal, el municipio ha aprobado el Bando de Policía y Gobierno mediante acta de sesión de cabildo de fecha 15 de febrero de 2022… , derivado de la difusión … a puesto a disposición de la ciudadanía los documentos en la página de internet oficial en el apartado de la Gaceta Municipal https://santiagoixtayutla.gob.mx/index.php/gaceta-municipal/"; sin embargo, derivado de la consulta a la página citada, en el aparatado de gaceta municipal no se encontró evidencia de la publicación del bando de policía y gobierno para el ejercicio fiscal 2021; por lo que, **no atendió** este punto.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Oficio sin número de fecha 14 de junio de 2022, suscrito por el Presidente Municipal a través del cual manifiesta lo siguiente: *"De lo anterior, la actual administración 2019-2021 tomara medidas para implementar lo recomendado, e identificar los riesgos que cómo municipio podamos tener em los programas y servicios municipales que se encuentran vigente"*; sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atendió** este punto.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Oficio sin número de fecha 14 de junio de 2022, suscrito por el Presidente Municipal a través del cual manifiesta lo siguiente: *"De lo anterior la actual administración 2019-2021 se encuentra en proceso de implementar lo recomendado por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, para tener mayor control y conocimiento del desarrollo y alcance los objetivos institucionales"*; sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atedió** este punto.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Respecto a contar con una plataforma de transparencia oficial del municipio para el cumplimiento de la publicación de la información de acuerdo con la normatividad aplicable.

Oficio sin número de fecha 14 de junio de 2022, suscrito por el Presidente Municipal a través del cual manifiesta lo siguiente: *"De lo anterior, la actual administración 2019-2021 está trabajando en la recomendación emitida por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, para ello hemos iniciado con la elaboración, seguimiento y publicaciones en una página de internet oficial la cual se puede encontrar a través de este link https://santiagoixtayutla.gob.mx,* de igual forma estamos trabajando para darle publicidad dentro del municipio, *para que la ciudadanía tenga acceso a la información generada por nuestra administración, asimismo, estamos trabajando con el personal del municipio para implementar los medios que nos permitan a diferentes áreas generar y utilizar información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales";* sin embargo, derivado de la consulta a la página citada, en el apartado de transparencia no se encontró evidencia de la publicación de la información de acuerdo con la normatividad aplicable; por lo que, **no atedió** este punto.

SUPERVISIÓN

Oficio sin número de fecha 14 de junio de 2022, suscrito por el Presidente Municipal a través del cual manifiesta lo siguiente: *"La actual administración 2019-2021 tomara medidas para implementar un área interna que encargará de supervisar y evaluar la eficiencia del control interno, se documentará para tener mayores resultados."*; sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atedió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis realizado a la documentación presentada y argumentos vertidos se determina que la entidad fiscalizada **atendió** del **AMBIENTE DE CONTROL,** lo relativo a la aprobación de los siguientes documentos: **Código de ética, código de conducta, el manual de organización y el manual de procedimientos;** por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/050/2022-REC-001

El **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que acredite realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), referentes al:

AMBIENTE DE CONTROL

Que el bando de policía y gobierno hayan sido aprobados por el Ayuntamiento, así como haber realizado las acciones suficientes para establecer y mantener un ambiente de control en el Ayuntamiento al no haber elaborado y publicado su bando de policía y gobierno para el ejercicio fiscal 2021, y al no contar con reglamentos municipales ni con un manual de políticas y procedimientos para la administración de recursos humanos del municipio, tampoco acreditó tener establecido un órgano interno de control municipal, un comité de adquisiciones y contratación de servicios, tener implementados medios para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta a cargo del personal del Ayuntamiento y contar con medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento; asimismo, no acreditó haber capacitado al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público, ni contar con un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Contar con un programa anual de la administración pública municipal para la ejecución de obras y prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento de conformidad con lo establecido en la normativa aplicable; contar con un área formalmente establecida que realiza las funciones de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del plan municipal de desarrollo y sus programas, ni identificar, analizar y responder a los riesgos de probabilidad de ocurrencia de actos corruptos, fraude, abuso, desperdicio y otras irregularidades que atenten contra la apropiada salvaguarda de los bienes y recursos públicos; asimismo, no acreditó prevenir

y planear acciones ante los cambios internos o externos que afecten el buen funcionamiento del control interno ni contar con un área responsable de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del plan municipal de desarrollo.

ACTIVIDADES DE CONTROL

No acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con un manual de organización debidamente aprobado por el Ayuntamiento en el cual se establecen las atribuciones y funciones del personal que es responsable de los procesos sustantivos y procesos adjetivos en el cumplimiento de los objetivos y metas del municipio y realizar actividades de control interno que le permitan alcanzar sus objetivos municipales y responder a los riesgos, evaluar y retroalimentar continuamente las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales, ni contar con sistemas informáticos que permitan procesar la información relativa a cada uno de los procesos operativos y que apoyen el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras o administrativas al fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales, asimismo, no acreditó tener establecido un sistema de control y vigilancia municipal, de los bienes muebles e inmuebles del municipio, comunicar al responsable de cada área, las políticas y procedimientos para que pueda implementar las actividades de control respecto de las responsabilidades que tiene asignadas, ni realizar revisiones periódicas y/o reuniones para detectar la eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

No acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su plan municipal de desarrollo, contar con el personal confiable para obtener información relevante que apoye al control interno, ni informar periódicamente al presidente municipal y al personal del ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno y rendir a la ciudadanía a través de un informe detallado la actuación y desempeño del estado financiero, la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, y en general del estado que guardan los asuntos municipales, asimismo, no acreditó contar con una plataforma de transparencia oficial del municipio para el cumplimiento de la publicación de la información de acuerdo con la normatividad aplicable.

SUPERVISIÓN

No acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con un área interna o externa que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, tomar en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno, ni contar con procedimientos o estrategias para corregir las deficiencias de control interno; asimismo, no acreditó reportar a las partes internas y externas del Ayuntamiento los problemas de control interno detectados, para que éstos consideren y evalúen oportunamente dichas cuestiones, ni contar con un área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado del Control Interno (MICI).

Resultado: AD-02 (con observación)

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS

Con la finalidad de verificar que el ente fiscalizado dispone de los documentos administrativos y normativos básicos, los cuales son necesarios para una buena organización y funcionamiento del mismo, debido a que organizan la administración pública municipal y rigen el servicio público; de la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el municipio auditado, se observa lo siguiente:

1) El ente auditado presentó el documento denominado **Programa Anual de la Administración Pública Municipal** del ejercicio fiscal 2021, con fecha de elaboración 07 de febrero de 2022; del análisis realizado a dicho documento, se verificó que no contempla la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, así como la consideración, participación y consulta popular que se hubieran hecho al Consejo de Desarrollo Social Municipal y lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo, siendo obligatorios para las dependencias de la administración pública municipal; por consiguiente el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización la elaboración de dicho documento dentro de los primeros noventa días de su ejercicio; incumpliendo con las disposiciones normativas establecidas en los artículos 65 de la Ley Estatal de Planeación, que indican que para la ejecución del Plan Municipal de Desarrollo, el ayuntamiento debe elaborar el correspondiente Programa Operativo Anual (POA);

48, 49, 50, 51, 52 y 53 de Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indican que los programas de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras y de la prestación de los servicios públicos, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, y enviados al Congreso del Estado; debiendo estar encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social en cuanto a la obra pública y servicios públicos; y, Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 47 fracción XI, 68 fracción V y 92 fracción X de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que indican que los municipios deben Aprobar y modificar el Plan y los Programas Municipales de Desarrollo y que establecen al Ayuntamiento la obligación de expedir las disposiciones legales y administrativas necesarias para regular procedimientos y funciones del H. Ayuntamiento.

2. De la revisión y análisis al documento **Manual de Organización**, presentado por el ente auditado se aprecia que contiene la estructura organizacional del municipio y que integra la descripción y funciones de cada uno de los puestos, define las líneas de autoridad y responsabilidad de los funcionarios y empleados del ayuntamiento; sin embargo, no comprobó la fecha de elaboración y aprobación de dicho documento por parte del Ayuntamiento, así como que haya sido publicado o difundido en medios oficiales; por lo que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones legales establecidas en los artículos 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 113 fracción I doceavo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 29, 43 fracción I, 47 fracción X, 68 fracción V, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de aprobar y modificar los reglamentos, bandos de policía y gobierno, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias,

procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia; artículo 5 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca que establece que todos los entes públicos están obligados a crear y mantener condiciones estructurales y normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, y la actuación ética y responsable de cada servidor público; así mismo, poner los citados documentos a disposición del público y mantener actualizada la información en medios electrónicos de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia, señaladas en los artículos 70 y 71 fracción I inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

3. De la revisión y análisis al documento **Manual de Procedimientos**, presentado por el ente auditado se aprecia que contiene los procesos, competencias, atribuciones y actividades a realizar por los servidores públicos de las unidades administrativas del Ayuntamiento, las cuales establecen las bases que garantizan la adecuada prestación de los servicios públicos municipales y los lineamientos de operación y control más relevantes de las diferentes áreas de la administración pública municipal; sin embargo, no comprobó la fecha de elaboración y aprobación de dicho documento por parte del ayuntamiento, así como que haya sido publicado o difundido en medios oficiales; por lo que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones legales señaladas en los artículos 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 113 fracción I doceavo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 29, 43 fracción I, 47 fracción X, 68 fracción V, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de aprobar y modificar los reglamentos, bandos de policía y gobierno, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia; 5 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca que establece que todos los entes públicos están obligados a crear y mantener condiciones estructurales y normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, y la actuación ética y responsable de cada servidor público; así mismo, poner los citados documentos a disposición del público

y mantener actualizada la información en medios electrónicos de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia, a que se refieren los artículos 70 y 71 fracción I inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

4. De la revisión al documento **Código de Ética**, presentado por el municipio, se aprecia que acreditó ante esta autoridad fiscalizadora que elaboró el documento que contiene los principios, valores, políticas o lineamientos que deben seguir los integrantes del Ayuntamiento para el desempeño de sus labores, cargos o comisiones con estricto apego a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia, economía, disciplina, profesionalismo, objetividad, transparencia, rendición de cuentas, eficacia, integridad, equidad, sin embargo no comprobó que el documento en comento fuera aprobado por el Ayuntamiento y que se encontrara vigente en el ejercicio fiscal 2021, así como que haya sido publicado o difundido en medios oficiales; por lo que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones legales a que se refieren los artículos 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 5 segundo párrafo de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, que imponen la obligación a los entes públicos de crear y mantener condiciones estructurales y normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público y la observancia del código de ética emitido por la instancia de control interno del municipio conforme a los lineamientos que emita el Sistema Nacional Anticorrupción; 29, 43 fracción I, 68 fracción V, 134 y 138 inciso d) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de aprobar los reglamentos y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia, así mismo, poner los citados documentos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia, establecidas en los artículos 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de

Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y los numerales CUARTO Y DÉCIMO TERCERO del Acuerdo por el que se dan a conocer los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

5. De la revisión al documento **Código de Conducta**, presentado por el municipio, se aprecia que acreditó ante esta autoridad fiscalizadora que elaboró y autorizó el documento que contiene los mecanismos de operación de la línea ética, de denuncia anónima y confidencial de hechos contrarios a la integridad, asimismo establece un nivel de tolerancia cero y/o advertencias a los servidores públicos en el cumplimiento las normas de conducta, sin embargo no comprobó que el documento en comento fuera aprobado por el Ayuntamiento y que se encontrara vigente en ejercicio fiscal 2021, así como que haya sido publicado o difundido en medios oficiales; por lo que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones legales establecidas en los artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 5 segundo párrafo de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 5, y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, que imponen la obligación a los entes públicos de crear y mantener condiciones estructurales y normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público y la observancia del código de ética emitido por la instancia de control interno del municipio conforme a los lineamientos que emita el Sistema Nacional Anticorrupción; 29, 43 fracción I, 47 fracción X, 68 fracción V, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de aprobar los reglamentos y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia, así mismo, poner los citados documentos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia, referidas en los artículos 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

6. El ente fiscalizado presentó el **Bando de Policía y Gobierno**, de la revisión se aprecia que el municipio elaboró y autorizó dicho documento el día 15 de febrero de 2022, documento rector que establece los principios de garantía de los ciudadanos del municipio y que contiene normas de observancia general para el Ayuntamiento y la administración municipal dentro de su respectiva jurisdicción, organiza la administración pública municipal, regula las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y asegura la participación ciudadana y vecinal; sin embargo el ente fiscalizado no acreditó su elaboración y aprobación dentro de los primeros 90 días siguientes a su toma de posesión; por lo anterior, no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora cumplir con las disposiciones legales de los artículos 113 fracción I, doceavo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 29, 43 fracciones I y I Bis, 68 fracción V, 134, 138 inciso a), 139 y 140 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de expedir y reformar de acuerdo con las leyes que expida la Legislatura del Estado, los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal; de aprobar y publicar dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión su Bando de Policía y Gobierno, y reglamentos o, en su caso, ratificar o actualizar los vigentes, debiendo remitirlo al Congreso del Estado para su conocimiento; que establecen las bases y propósito generales a los que debe sujetarse y que debe contener el Bando de Policía y Gobierno; y que señala que los Bandos de Policía y Gobierno y Reglamentos Municipales surtirán efecto al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o Gaceta Municipal; así como lo contenido en los artículos 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0242/2022, se notificaron el día 31 de mayo de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSI/511/2022/AD21, de fecha 15 de junio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de junio de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación de los resultados AD-01, AD-02, AD-04, AD-05 y AD-07, de este resultado en particular presentó 3 fojas en original y 9 fojas en copias certificadas relativas a:

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS

1) Del documento denominado **Programa Anual de la Administración Pública Municipal** del ejercicio fiscal 2021:

Oficio sin número de fecha 13 de junio de 2022, suscrito por el Presidente Municipal a través del cual argumenta lo siguiente: *"Me permito hacer la siguiente aclaración, se presentó el plan anual de mi municipio mismo que se encontró publicado en el exterior del municipio durante todo el año, es preciso aclarar que no se publicó en el periódico oficial ya que a pesar de tener un acta de priorización de obras por las diversas localidades que integran nuestro municipio, las localidades nunca presentan una sola propuesta de obra prioritaria argumentando que son las diferentes necesidades de sus respectivas agencias y no se definirá hasta tener una asamblea con el cabildo de mi distinguido municipio, la cual por los procesos y siendo muchas las localidades a atender no se presta para poder definir en los primeros 90 días, es importante mencionar en este punto que inclusive en los últimos meses del año se asignaron obras por falta de decisión de las mismas localidades con respecto a la obra a ejecutar en la respectiva localidad, ya que a muy a pesar de que se les explica de los lineamiento de la secretaria de bienestar y las reglas de operación del recurso muchas veces no acreditan estos lineamientos, y mediante capacitaciones y asesoramientos logramos que la gente nos permitiera trabajar sobre proyectos que están autorizados en los lineamientos y que teníamos asignado en nuestro PROGRAMA ANUAL DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS. Por dichas razones no se encuentra publicado en el periódico oficial, pero si se dispuso del mismo al público en general en nuestro municipio en el periódico mural que se ubicaba en el municipio, mismo que destrozaron cuando tomaron el municipio por conflictos agrarios.";* sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atendió** este punto.

2) Relativo al **Manual de Organización**, donde no comprobó la fecha de elaboración y aprobación de dicho documento por parte del Ayuntamiento, así como que haya sido publicado o difundido en medios oficiales:

Oficio sin número de fecha 14 de junio de 2022, suscrito por el Presidente Municipal a través del cual argumenta lo siguiente: *"…En cuanto a la publicación del documento, se encuentra publicada en la página oficial del municipio apartado* ***transparencia – gaceta municipal,*** *para ello se deja el siguiente LINK de consulta: http://santiagoixtayutla.gob.mx/index.php/gaceta-municipal/"*; por lo que, de la consulta realizada a la página proporcionada, no se encontró evidencia de la publicación debido a que en el apartado denominado Manual de Organización, direcciona al Plan Municipal de Desarrollo y no al documento referido; así mismo, presentó acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 16 de febrero de 2022, mediante la cual se aprobó el Manual de Organización y el Manual de Procedimientos del Municipio de Santiago Ixtayutla; por lo que, **atendió** lo relativo a la aprobación del Manual de Organización.

3) Relativo al **Manual de Procedimientos,** donde no comprobó la fecha de elaboración y aprobación de dicho documento por parte del Ayuntamiento, así como que haya sido publicado o difundido en medios oficiales:

Oficio sin número de fecha 14 de junio de 2022, suscrito por el Presidente Municipal a través del cual argumenta lo siguiente: *"… En cuanto a la publicación del documento, se encuentra publicada en la página oficial del municipio apartado* ***transparencia – gaceta municipal,*** *para ello se deja el siguiente LINK de consulta: http://santiagoixtayutla.gob.mx/index.php/gaceta-municipal/"*; por lo que, de la consulta realizada a la página proporcionada, no se encontró evidencia de la publicación debido a que en el apartado denominado Manual de Procedimientos, direcciona al Plan Municipal de Desarrollo y no al documento referido; así mismo, presentó acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 16 de febrero de 2022, mediante la cual se aprobó el Manual de Organización y el Manual de Procedimientos del Municipio de Santiago Ixtayutla; por lo que, **atendió** lo relativo a la aprobación del Manual de Procedimientos.

4) Relativo al **Código de Ética,** donde no comprobó que el documento fuera aprobado por el Ayuntamiento y que se encontrara vigente en el ejercicio fiscal 2021, así como que haya sido publicado o difundido en medios oficiales:

Oficio sin número de fecha 14 de junio de 2022, suscrito por el Presidente Municipal a través del cual argumenta lo siguiente: *"…En cuanto a la publicación*

del documento, se encuentra publicada en la página oficial del municipio apartado ***Transparencia-Gaceta Municipal,*** *para ello se deja el siguiente LINK de consulta: https://santiagoixtayutla.gob.mx/index.php/gaceta-municipal/"*; así mismo, presentó acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 26 de febrero de 2022, mediante la cual se aprobó el Código de Ética y Conducta del Municipio de Santiago Ixtayutla; por lo que, de la consulta realizada a la página proporcionada por el Municipio, se constató que se encuentra publicado el Código de Ética; por lo que, **atendió** este punto.

5) Relativo al **Código de Conducta,** no comprobó que el documento fuera aprobado por el Ayuntamiento y que se encontrara vigente en ejercicio fiscal 2021, así como que haya sido publicado o difundido en medios oficiales.

Oficio sin número de fecha 14 de junio de 2022, suscrito por el Presidente Municipal a través del cual argumenta lo siguiente: **"***En cuanto a la publicación del documento, se encuentra publicada en la página oficial del municipio apartado* ***Transparencia-Gaceta Municipal,*** *para ello se deja el siguiente LINK de consulta: https://santiagoixtayutla.gob.mx/index.php/gaceta-municipal/.*"; así mismo, presentó acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 26 de febrero de 2022, mediante la cual se aprobó el Código de Ética y Conducta del Municipio de Santiago Ixtayutla; así mismo, de la consulta realizada a la página proporcionada por el Municipio, se constató que se encuentra publicado el Código de Ética; por lo que, **atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis realizado a la documentación presentada y a los argumentos, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a la **aprobación** por parte del Ayuntamiento del Manual de organización y del Manual de procedimientos y la aprobación y publicación en medios oficiales del **Código de Ética y Código de Conducta;** por lo que, se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/050/2022-SA-001

El **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS

1) Del **Programa Anual de la Administración Pública Municipal** del ejercicio fiscal 2021, no contempla la ejecución de obras y la prestación

de los servicios públicos encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, así como la consideración, participación y consulta popular que se hubieran hecho al Consejo de Desarrollo Social Municipal y lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo, siendo obligatorios para las dependencias de la administración pública municipal; por consiguiente el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización la elaboración de dicho documento dentro de los primeros noventa días de su ejercicio.

2) Del **Manual de Organización,** no comprobó la fecha de elaboración de dicho documento por parte del Ayuntamiento, así como que haya sido publicado o difundido en medios oficiales.

3) Del **Manual de Procedimientos**, no comprobó la fecha de elaboración de dicho documento por parte del Ayuntamiento, así como que haya sido publicado o difundido en medios oficiales.

6) Del **Bando de Policía y Gobierno**, no acreditó su elaboración y aprobación dentro de los primeros 90 días siguientes a su toma de posesión.

Resultado: AD-03 (con observación)

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** aprobó y remitió ante este Órgano Fiscalizador el día 02 de marzo de 2021 un presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, por el importe de $73,969,878.00 (setenta y tres millones novecientos sesenta y nueve mil ochocientos setenta y ocho pesos 00/100 M.N.), para ejercer a través de cuatro programas presupuestarios. Sin embargo, del análisis a la información integrada en la Cuenta Pública presentada el día 21 de febrero de 2022 en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se identifica que registró un presupuesto modificado en cantidad de $77,219,901.91 (setenta y siete millones doscientos diecinueve mil novecientos un pesos 91/100 M.N.), ejecutado a través de cinco programas presupuestarios, presentando el presupuesto aprobado un incremento por el importe de $3,250,023.91 (tres millones doscientos cincuenta mil veintitrés pesos 91/100 M.N.). Del análisis de ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a que tres de los cuatro programas autorizados en el presupuesto de egresos aprobado no prevalecieron al final del ejercicio: “Agua y Saneamiento”, “Vivienda” y “Urbanización”; así mismo cuatro de los programas presupuestarios considerados en la cuenta pública: “Desarrollo Social y Humano”, “Vivienda y Servicios Básicos”, “Seguridad Ciudadana” y

"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial" no presentan evidencia de que hayan sido autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado y permanecen al final del ejercicio con montos autorizados y modificados, como se detalla a continuación:

NO.	PROGRAMAS AUTORIZADOS SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO APROBADO SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS	PROGRAMAS SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	AGUA Y SANEAMIENTO	$73,969,878.00	NO REGISTRADO	-	-
2	VIVIENDA		NO REGISTRADO	-	-
3	EDUCACIÓN		EDUCACIÓN	8,000,000.00	13,887,058.52
4	URBANIZACIÓN		NO REGISTRADO	-	-
5			DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	15,824,180.31	27,017,816.15
6			VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	5,200,000.00	4,487,267.10
7			SEGURIDAD CIUDADANA	6,637,083.18	4,576,802.76
8			DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	38,308,614.51	17,442,120.28
TOTALES		**$73,969,878.00**		**$73,969,878.00**	**$77,219,901.91**

Al observar una variación sustancial entre los programas aprobados en el Presupuesto de Egresos Aprobado al inicio del ejercicio y los registrados en la Cuenta Pública al cierre del ejercicio, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no acredita que en la elaboración del Presupuesto de Egresos haya realizado una adecuada planeación y programación, formulando un presupuesto basado en resultados enfocado a la atención de las prioridades del gasto, los programas y proyectos del municipio, que haya incluido el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados, y que los recursos económicos de que dispuso se hayan aprobado y administrado con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron destinados, como lo disponen los artículos 134 párrafos primero y segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; artículo 61 fracción II incisos a) y b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; así como que se haya supervisado que la inversión de los recursos municipales se realizó con estricto apego al presupuesto de egresos, atendiendo las disposiciones de los artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones IX y X, 95 fracción VII, 123 y 127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Por otra parte, el ente fiscalizado no presentó las modificaciones al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, con sus correspondientes publicaciones,

con las que justifique los ajustes en los programas presupuestarios, los objetivos y metas originalmente programados; por lo que no acredita la autorización del Ayuntamiento para la modificación presupuestal realizada en los importes originalmente autorizados en los programas aprobados, incumpliendo las disposiciones establecidas en el artículo 8 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que establece que a toda propuesta de aumento o creación de gasto del presupuesto de egresos deberá acompañarse con la correspondiente fuente de ingresos distinta al financiamiento o compensarse con reducciones en otras previsiones de gasto y que no procederá pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos; 137 primer párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca que establece que no podrá hacerse pago que no esté autorizado en el presupuesto de egresos; así como los artículos 127,128 último párrafo y 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que establecen los procedimientos para la aprobación de las modificaciones presupuestales y que el Presupuesto de Egresos y las modificaciones que sufra en su caso, serán publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Del análisis general realizado al diseño de los programas presupuestarios integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se identifica el registro del programa denominado “Seguridad Ciudadana”, con un presupuesto aprobado de $6,637,083.18 (seis millones seiscientos treinta y siete mil ochenta y tres pesos 18/100 M.N.), el cual no fue considerado en el Presupuesto de Egresos Aprobado y tampoco adicionado en modificaciones del Presupuesto de Egresos; por lo que no cuenta con la elaboración del Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y Matriz de Indicadores de Resultados, que permitan apreciar los objetivos y metas previstos para su ejecución; por lo anterior, el programa no fue autorizado en el presupuesto de egresos y su diseño no se realizó de conformidad con lo establecido en los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, situación que dificulta el proceso de conceptualización, ejecución, monitoreo y evaluación del programa.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *realizar una mejor planeación de los programas presupuestarios a ejecutar en cada ejercicio fiscal, acorde al diseño previsto de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y que los programas estén autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado o en sus correspondientes modificaciones presupuestales.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0242/2022, se notificaron el día 31 de mayo de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSI/511/2022/AD21, de fecha 15 de junio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de junio de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación de los resultados AD-01, AD-02, AD-04, AD-05 y AD-07, sin embargo, de este resultado en particular, no presentó documentación; por lo anterior la entidad fiscalizada **no atendió la observación y recomendación**; por lo que se emiten:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/050/2022-SA-002

El **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

Registró un presupuesto modificado en cantidad de $77,219,901.91 (setenta y siete millones doscientos diecinueve mil novecientos un pesos 91/100 M.N.), ejecutado a través de cinco programas presupuestarios, presentando el presupuesto aprobado un incremento por el importe de $3,250,023.91 (tres millones doscientos cincuenta mil veintitrés pesos 91/100 M.N.). Del análisis de ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a que tres de los cuatro programas autorizados en el presupuesto de egresos aprobado no prevalecieron al final del ejercicio: “Agua y Saneamiento”, “Vivienda” y “Urbanización”; así mismo cuatro de los programas presupuestarios

considerados en la cuenta pública: "Desarrollo Social y Humano", "Vivienda y Servicios Básicos", "Seguridad Ciudadana" y "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial" no presentan evidencia de que hayan sido autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado y permanecen al final del ejercicio con montos autorizados y modificados, como se detalla a continuación:

NO.	PROGRAMAS AUTORIZADOS SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO APROBADO SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS	PROGRAMAS SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	AGUA Y SANEAMIENTO	$73,969,878.00	NO REGISTRADO	-	-
2	VIVIENDA		NO REGISTRADO	-	-
3	EDUCACIÓN		EDUCACIÓN	8,000,000.00	13,887,058.52
4	URBANIZACIÓN		NO REGISTRADO	-	-
5			DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	15,824,180.31	27,017,816.15
6			VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	5,200,000.00	4,487,267.10
7			SEGURIDAD CIUDADANA	6,637,083.18	4,576,802.76
8			DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	38,308,614.51	17,442,120.28
TOTALES		**$73,969,878.00**		**$73,969,878.00**	**$77,219,901.91**

No acreditó que en la elaboración del Presupuesto de Egresos haya realizado una adecuada planeación y programación, formulando un presupuesto basado en resultados enfocado a la atención de las prioridades del gasto, los programas y proyectos del municipio, que haya incluido el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados, y que los recursos económicos de que dispuso se hayan aprobado y administrado con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron destinados.

No presentó las modificaciones al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, con sus correspondientes publicaciones, con las que justifique los ajustes en los programas presupuestarios, los objetivos y metas originalmente programados; por lo que no acredita la autorización del Ayuntamiento para la modificación presupuestal realizada en los importes originalmente autorizados en los programas aprobados

Recomendación

2021-OA/CPM/050/2022-REC-002

El **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del diseño de los programas presupuestarios integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se identifica el registro del programa denominado "Seguridad Ciudadana", con un presupuesto aprobado de $6,637,083.18 (seis millones seiscientos treinta y siete mil ochenta y tres pesos 18/100 M.N.), el cual no fue considerado en el Presupuesto de Egresos Aprobado y tampoco adicionado en modificaciones del Presupuesto de Egresos; por lo que no cuenta con la elaboración del Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y Matriz de Indicadores de Resultados, que permitan apreciar los objetivos y metas previstos para su ejecución; por lo anterior, el programa no fue autorizado en el presupuesto de egresos y su diseño no se realizó de conformidad con lo establecido en los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, situación que dificulta el proceso de conceptualización, ejecución, monitoreo y evaluación del programa.

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS

Para llevar a cabo la auditoría sobre el desempeño, se analizó que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec**, **Oaxaca**, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, 5 programas presupuestarios a través de 19 obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado de **$77,219,901.91** (setenta y siete millones doscientos diecinueve mil novecientos un pesos 91/100 M.N.); de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de **4 programas** presupuestarios: "Educación"; "Desarrollo Social y Humano"; "Vivienda y Servicios Básicos" y "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", correspondientes a 19 obras y diversas acciones, por el importe total de **$72,643,099.15** (setenta y dos millones seiscientos cuarenta y tres mil noventa y nueve pesos 15/100 M.N.); el cual representa el **94.07%** del presupuesto total modificado de los programas reportados por la entidad municipal fiscalizada.

Resultado: AD-04 (con observación)

PROGRAMA: EDUCACIÓN

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado "Educación", con un importe devengado total de $13,887,058.52 (trece millones

ochocientos ochenta y siete mil cincuenta y ocho pesos 52/100 M.N), el cual a nivel de actividad registró la ejecución de cuatro obras, verificándose que coadyuva al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo aprobado para el periodo 2020-2022, al alinearse con el Eje Rector 1 Persona en el tema de Educación de Calidad, atendiendo la problemática relativa a la cobertura de infraestructura de educación del municipio, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el Eje I. Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social en el tema de Educación, por lo que la planeación del programa presupuestario es congruente con los objetivos planteados en el Plan Municipal y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021, cumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
EDUCACIÓN	LA POBLACIÓN EN EDAD ESCOLAR INGRESA, CONTINUA Y CONCLUYE SU EDUCACIÓN BÁSICA	CONSTRUCCIÓN DE TECHADOS EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN	006/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA LAZARO CÁRDENAS CON CLAVE: 20DPB1472F (2021)	$3,471,307.38	EJE RECTOR 1 PERSONA	EDUCACIÓN DE CALIDAD	EJE I OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	EDUCACIÓN
			007/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA SECUNDARIA COMUNITARIA "LUIS MADRIGAL" CON CLAVE: 20KTV031 (2021)	$3,471,894.28				
			008/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA "JUAN DE LA BARRERA" CON CLAVE:20DPB2184U (2021)	$3,471,966.08				
			009/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PREESCOLAR SOR JUANA INÉS DE LA CRUZ CON CLAVE: 20KJN0869B (2021)	$3,471,890.78				
			TOTAL, DEL PROGRAMA: EDUCACIÓN	**$13,887,058.52**				

Priorización de obras ejecutadas

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa presupuestario denominado "Educación", de la revisión del Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio fiscal 2021, de fecha 02 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que las cuatro obras de las que consta el programa, fueron priorizadas por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** acreditó haber realizado un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), para determinar las obras y acciones a realizar de manera

prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio. Así mismo acreditó haber considerado dichas obras del programa presupuestario en el Programa Anual de Obras de fecha 27 de enero de 2021.

Por otra parte, el ente fiscalizado no acreditó haber considerado las cuatro obras del programa presupuestario en el Programa de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no acreditó una adecuada planeación para la ejecución de obras para el ejercicio fiscal 2021, incumpliendo con lo establecido en los artículos 48 fracción I, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indican la formulación de dichos programas respecto a la ejecución de obra y la prestación de servicios públicos, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual, tomando en consideración la participación y consulta popular al Consejo de Desarrollo Social Municipal, y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y que deberán enviarse al Congreso del Estado.

Diseño del programa

Del análisis efectuado al diseño del Programa Presupuestario "Educación", integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, para constatar que fue elaborado de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas, basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora, que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines, se obtuvieron los siguientes resultados:

a) **Árbol de Problemas**: El ente fiscalizado no presentó el árbol de problemas del programa presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del presupuesto de egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos:** El ente auditado no presentó el árbol de objetivos del programa presupuestario, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán en su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó una correcta planeación del programa presupuestario a través del presupuesto de egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado elaboró y presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa presupuestario denominado "Educación", conforme a la estructura establecida por la normativa aplicable, del análisis de cada nivel se concluye lo siguiente:

- **Fin:** Se verificó que la planeación del programa en este nivel especifica el impacto o efecto a largo plazo que se desea obtener con la operación del programa, sin embargo, al no presentar el Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y no realizar la planeación de este nivel en congruencia con los ejes establecidos en el Plan Municipal de Desarrollo, el ente fiscalizado no acredita que el impacto o efecto a obtener sea el idóneo para la ejecución del programa, por lo que no demuestra que haya realizado una correcta y adecuada planeación del programa presupuestario.

- **Propósito:** Se corroboró que la planeación del programa en este nivel indica el efecto directo que el programa se propone alcanzar sobre la población o área de enfoque, precisa apropiadamente el objetivo que constituye el resultado que se persigue con la implementación del programa, así como que el ente fiscalizado realizó la planeación en congruencia con los ejes establecidos en el Plan Municipal de Desarrollo. Sin embargo, al no presentar el Árbol de Problemas y Árbol de Objetivos, el ente fiscalizado no acredita que el propósito sea el idóneo para la ejecución y logro del Fin del programa; por lo que no demuestra que haya realizado una correcta y adecuada planeación del programa presupuestario.

- **Componente**: Se verificó que la planeación del programa en este nivel identifica el bien o servicio a entregar por el programa, sin embargo, al no presentar el Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y no realizar la planeación de este nivel en congruencia

con los ejes establecidos en el Plan Municipal de Desarrollo, el ente fiscalizado no acredita que el componente establecido sea el idóneo para la ejecución del programa, de igual manera el bien o servicio planteado para entregar por el programa no tiene congruencia con el propósito establecido, no siendo coadyuvante para la consecución del propósito; por lo que no demuestra que haya realizado una correcta y adecuada planeación del programa presupuestario.

- **Actividades**: Se constató que la planeación del programa en este nivel presenta con claridad las tareas que permitan la consecución del componente, sin embargo, al no presentar el Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y no realizar la planeación de este nivel en congruencia con los ejes establecidos en el Plan Municipal de Desarrollo, el ente fiscalizado no acredita que la actividad establecida sea idónea para obtener el producto programado con la ejecución del programa; por lo que no demuestra que haya realizado una correcta y adecuada planeación del programa presupuestario.

- **Medios de verificación:** Se corroboró que la planeación del programa en relación a los medios de verificación, reportadas por el Municipio en la matriz de indicadores, fueron las adecuadas para los niveles de fin, propósito y componente, las cuales indican las fuentes precisas de información que se utilizan para medir cada uno de los indicadores de la MIR, sin embargo a nivel actividad las fuentes de información presentadas como medio de verificación no son las adecuadas, debido a que no disponen de la información correspondiente a este nivel del programa, por lo que el ente fiscalizado no acreditó cumplir con la información requerida en ese nivel del programa.

- **Supuestos:** Se constató que la planeación del programa no contiene los supuestos adecuados para cada nivel del resumen narrativo, ya que no considera factores externos precisos que pueden incidir para el logro de los objetivos del programa, por lo que el diseño del programa no es apropiado en la identificación de esta información, que pudieran representar riesgos y contingencias a solventar a través del programa; por lo que el ente fiscalizado no acreditó cumplir con la información requerida para este apartado.

Del análisis al diseño de los indicadores establecidos para cada nivel en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), se concluye que los indicadores a nivel fin, propósito, componente y actividades, reflejan con claridad lo que se pretende realizar, así como la definición y modo de cálculo de cada indicador, sin embargo la unidad de medida establecida no es congruente con cada indicador, así como con las metas programadas de cada indicador, lo que indica que la planeación de los indicadores en cada nivel no cumple con las características de ser medibles y adecuados para el programa.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** no acreditó que el diseño del programa presupuestario "Educación", cumpliera con la planeación adecuada según se detalla en la valoración efectuada, incumpliendo lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Presupuestos de Egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública

De la revisión y análisis al Programa presupuestario denominado "Educación", se constató que los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de 1 metro lineal, como meta alcanzada en congruencia con la meta reportada como programada en su Actividad; sin embargo el ente fiscalizado reportó en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, la ejecución de cuatro obras a través de la actividad del programa, las cuales consistieron en la realización de techados, lo cual fue constatado con la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la actividad del programa presupuestario, el día 20 de abril del presente año, quienes se percataron que las obras se encuentran concluidas y según información obtenida de los beneficiarios, en operación; no obstante ello, la unidad de medida y las metas programadas y reportadas como alcanzadas de: 1 metro lineal, no son las adecuadas y congruentes para medir el alcance de las metas de las obras realizadas, las cuales evidentemente son superiores. Asimismo, no son acordes con las metas programadas en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021: metros cuadrados; por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el programa presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado.

PRESUPUESTO DE EGRESOS					CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)					VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
EDUCACIÓN	CONSTRUCCIÓN DE TECHADOS EN ÁREAS DE IMMPARTICIÓN	% DE ESPACIOS EDUCATIVOS EN EL NIVEL BÁSICO CONSTRUIDO	METROS CUADRADOS	1	EDUCACIÓN	CONSTRUCCIÓN DE TECHADOS EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN	METROS LINEALES	1	1	0	SIN EVIDENCIA

Por otra parte, de la documentación solicitada al H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, relacionadas a los expedientes de las obras públicas ejecutadas a través de la actividad del programa presupuestario, el ente fiscalizado no acreditó contar con; Padrón de beneficiarios y Croquis de Localización de los trabajos ejecutados de las 4 obras denominadas; "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la escuela primaria Lázaro Cárdenas con clave: 20DPB1472F (2021)", "Construcción de techado en área de impartición de educación física

en la escuela secundaria comunitaria "Luis Madrigal" con clave: 20KTV031 (2021)", "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la escuela primaria "Juan de la Barrera" con clave:20DPB2184U (2021)", y "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la escuela preescolar Sor Juana Inés de la Cruz con clave: 20KJN0869B (2021)".

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 48, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la información contable y presupuestaria que deben elaborar los ayuntamientos de los municipios; que la información presupuestaria y programática que forme parte de la cuenta pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, utilizando indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo; que en su presupuesto de egresos se incluirán el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; y que los entes públicos deberán publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril las metodologías e indicadores de desempeño; 137 décimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claras y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del presupuesto de egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como los artículos 56 fracción I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; y 48 fracción I, inciso g) de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

Congruencia del programa autorizado con los Indicadores de Situación de Pobreza y Rezago Social

Derivado del análisis realizado al Programa presupuestario "Educación", respecto a si fue acorde con los indicadores establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), se verificó en dicho informe, que el programa presupuestario impacta en el indicador de rezago social, en el rubro de "Rezago educativo", el cual tiene un valor de 48.4% del total de la población que equivale a 6,504 personas que para el año de medición se encontraban con rezago educativo, por lo que el programa presupuestario es congruente con los indicadores de situación de pobreza y rezago social para el **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.**

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al programa presupuestario "Educación", se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $8,000,000.00 (ocho millones de pesos 00/100 M.N), que presenta un importe modificado de $13,887,058.52 (trece millones ochocientos ochenta y siete mil cincuenta y ocho pesos 52/100 M.N), con un incremento en cantidad de $5,887,058.52 (cinco millones ochocientos ochenta y siete mil cincuenta y ocho pesos 52/100 M.N.); que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó el cien por ciento de su presupuesto modificado en cantidad de $13,887,058.52 (trece millones ochocientos ochenta y siete mil cincuenta y ocho pesos 52/100 M.N); sin embargo únicamente reporta un importe pagado de $6,494,949.44 (seis millones cuatrocientos noventa y cuatro mil novecientos cuarenta y nueve pesos 44/100 M.N.); al término del ejercicio, monto que en relación con el importe modificado y devengado representa el 46.77% del total del gasto asignado al programa presupuestario, por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa. Por otra parte se verificó que el ente fiscalizado reportó las obras ejecutadas del programa en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportada en la Cuenta Pública Municipal:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA								
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	**ACTIVIDAD**	**OBRA**	**IMPORTE APROBADO**	**IMPORTE MODIFICADO**	**IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021**	**IMPORTE PAGADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021**	**PORCENTAJE DE META DE GASTO ALCANZADO**	**IMPORTE POR EJERCER**
EDUCACIÓN	CONSTRUCCIÓN DE TECHADOS EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN	006/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA LAZARO CÁRDENAS CON CLAVE: 20DPB1472F (2021)	8,000,000.00	13,887,058.52	$3,471,307.38	$2,181,363.54	62.84%	$7,392,109.08
		007/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA SECUNDARIA COMUNITARIA "LUIS MADRIGAL" CON CLAVE: 20KTV031 (2021)			$3,471,894.28	$2,251,470.83	64.85%	
		008/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA "JUAN DE LA BARRERA" CON CLAVE:20DPB2184U (2021)			$3,471,966.08	$1,031,068.71	29.70%	
		009/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PREESCOLAR SOR JUANA INÉS DE LA CRUZ CON CLAVE: 20KJN0869B (2021)			$3,471,890.78	$1,031,046.36	29.70%	
TOTAL DEL PROGRAMA: EDUCACIÓN			**$8,000,000.00**	**$13,887,058.52**	**$13,887,058.52**	**$6,494,949.44**	**46.77**	**$7,392,109.08**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa presupuestario "Educación", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programa Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que reporta a nivel de Actividad el cumplimiento de 1 metro lineal, como meta alcanzada en congruencia con la meta reportada como programada; sin embargo el ente fiscalizado ejecutó cuatro obras a través de la actividad del programa, las cuales consistieron en la realización de techados, los cuales no son acordes con la meta reportada como alcanzada en la cuenta pública; datos que en su valoración integral presentan incongruencias en la cantidad registrada como metas alcanzadas y programadas en el Reporte de Programas Presupuestarios: 1 metros lineal y las metas programadas en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021: 1 metros cuadrados. De igual manera, se verificó que el ente fiscalizado devengó el cien por ciento de su presupuesto modificado en cantidad de $13,887,058.52 (trece millones ochocientos ochenta y siete mil cincuenta y ocho pesos 52/100 M.N); sin embargo únicamente reporta un importe pagado de $6,494,949.44 (seis millones cuatrocientos noventa y cuatro mil novecientos cuarenta y nueve pesos 44/100 M.N.); al término del ejercicio, monto que en relación con el importe modificado y devengado representa el 46.77% del total del gasto asignado al programa presupuestario, como se muestra en el siguiente cuadro:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMA PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
EDUCACIÓN	LA POBLACIÓN EN EDAD ESCOLAR INGRESA, CONTINUA Y CONCLUYE SU EDUCACIÓN BÁSICA	CONSTRUCCIÓN DE TECHADOS EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN	006/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA LAZARO CÁRDENAS CON CLAVE: 20DPB1472F (2021)	13,887,058.52	$2,181,363.54	METROS LINEAL	1	-	1	CONSTRUCCIÓN DE TECHADOS EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN	METROS CUADRADOS	1
			007/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA SECUNDARIA COMUNITARIA "LUIS MADRIGAL" CON CLAVE: 20KTV031 (2021)		$2,251,470.83							
			008/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA "JUAN DE LA BARRERA" CON CLAVE:20DPB2184U (2021)		$1,031,068.71							
			009/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PREESCOLAR SOR JUANA INÉS DE LA CRUZ CON CLAVE: 20KJN0869B (2021)		$1,031,046.36							
TOTAL DEL PROGRAMA: EDUCACIÓN				$13,887,058.52	$6,494,949.44							

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 137 segundo y decimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que señalan que 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, austeridad, planeación, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claros y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 68 fracción X y127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales

se hagan con estricto apego al presupuesto de egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

Como parte de la revisión al programa presupuestario "Educación", respecto a la ejecución de las obras públicas que lo conformaron, registradas por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en la Cuenta Pública Municipal 2021, y que constituyen el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas establecidos; el día 20 de abril del presente año personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de las obras denominadas "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la escuela primaria Lázaro Cárdenas con clave: 20DPB1472F (2021)"; "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la escuela secundaria comunitaria "Luis Madrigal" con clave: 20KTV031 (2021)"; "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la escuela primaria "Juan de la Barrera" con clave:20DPB2184U (2021)"; y "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la escuela preescolar Sor Juana Inés de la Cruz con clave: 20KJN0869B (2021)", constatando que las obras se encuentran concluidas y según información obtenida de los beneficiarios, en operación. Asimismo, con la finalidad de comprobar el grado de satisfacción de los beneficiarios, en la misma fecha, se realizaron 18 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios, obteniendo que el cien por ciento de las personas encuestadas se encuentran satisfechas con la ejecución y operación de las obras; calificando el impacto de las obras reportadas como ejecutadas por el municipio en un nivel satisfactorio, y reportando un beneficio al 56% de mujeres y al 44% de hombres encuestados.

Del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas presupuestarios del ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, se constató que el ente auditado no proporcionó ni reportó información relativa a los beneficiarios de las obras ejecutadas dentro del Programa **"**Educación"; en tal virtud, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no acreditó dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 3 y 48, fracción II, inciso d) de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que el municipio tiene la obligación primordial de servir a la población generando la igualdad de mujeres y hombres en la ejecución de servicios y obras de calidad; y que los programas anuales de la administración

pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras, la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento y deberán contener dentro de sus requisitos el número de beneficiarios de los mismos.

De la evaluación realizada al programa **"**Educación", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en el programa; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente no acreditó que la planeación de este programa cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que, no obstante que presentó la Matriz de Indicadores para resultados (MIR), no cumple en su totalidad con el diseño y estructura del programa establecidos en dichos lineamientos, como se desprende del análisis realizado al diseño de la MIR del programa; asimismo no acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos, no acredita que las obras ejecutadas en la Actividad del programa fueran consideradas en los Programas de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, ni haber alcanzado las metas previstas en los indicadores de desempeño, ni las metas del gasto programadas para el programa; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado a los principios de eficiencia, eficacia y economía.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0242/2022, se notificaron el día 31 de mayo de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSI/511/2022/AD21, de fecha 15 de junio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de junio de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación de los resultados AD-01, AD-02, AD-04, AD-05 y AD-07, de este resultado en particular presentó 5 fojas en original relativas a:

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública.

Oficio sin número de fecha 13 de junio de 2022, así mismo, presentó 4 croquis de microlocalización denominados: "Construcción de techado en el área de impartición de educación física en la escuela primaria Lázaro Cárdenas con clave 20DPB1472F", "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la escuela secundaria "Luis Madrigal" clave 20DKTV0310X, "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la escuela primaria Juan de la Barrera" clave 20DPB2184U", "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la escuela preescolar "Sor Juana Inés de la Cruz con clave 20KJN0869B." Por lo anterior, derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** del **Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública,** lo relativo a los Croquis de Localización; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/050/2022-SA-003

El **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, la documentación relativa a:

PROGRAMA: EDUCACIÓN

Priorización de obras ejecutadas

No acreditó haber considerado las cuatro obras del programa presupuestario en el Programa de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, por lo que el H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, no acreditó una adecuada planeación para la ejecución de obras para el ejercicio fiscal 2021.

Diseño del programa

a) **Árbol de Problemas**: No presentó el árbol de problemas del programa presupuestario, por lo que, no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la

intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del presupuesto de egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos:** No presentó el árbol de objetivos del programa presupuestario, por lo que, no acreditó que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán en su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó una correcta planeación del programa presupuestario a través del presupuesto de egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** Elaboró y presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa presupuestario denominado "Educación", conforme a la estructura establecida por la normativa aplicable, del análisis de cada nivel se concluye lo siguiente:

- **Fin:** Se verificó que la planeación del programa en este nivel especifica el impacto o efecto a largo plazo que se desea obtener con la operación del programa, sin embargo, al no presentar el Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y no realizar la planeación de este nivel en congruencia con los ejes establecidos en el Plan Municipal de Desarrollo, no acreditó que el impacto o efecto a obtener sea el idóneo para la ejecución del programa, por lo que no demuestra que haya realizado una correcta y adecuada planeación del programa presupuestario.

- **Propósito:** Se corroboró que la planeación del programa en este nivel indica el efecto directo que el programa se propone alcanzar sobre la población o área de enfoque, precisa apropiadamente el objetivo que constituye el resultado que se persigue con la implementación del programa, así como que realizó la planeación en congruencia con los ejes establecidos en el Plan Municipal de Desarrollo. Sin embargo, al no presentar el Árbol de Problemas y Árbol de Objetivos, no acreditó que el propósito sea el idóneo para la ejecución y logro del Fin del programa; por lo que no demuestra que haya realizado una correcta y adecuada planeación del programa presupuestario.

- **Componente**: Se verificó que la planeación del programa en este nivel identifica el bien o servicio a entregar por el programa, sin embargo, al no presentar el Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y no realizar la planeación de este nivel en congruencia con los ejes establecidos en el Plan Municipal de Desarrollo, no acreditó que el componente establecido sea el idóneo para la ejecución del programa, de igual manera el bien o servicio planteado para entregar por el programa no tiene congruencia con el propósito establecido, no siendo coadyuvante para la consecución del propósito; por lo que no demuestra que haya realizado una correcta y adecuada planeación del programa presupuestario.

- **Actividades**: Se constató que la planeación del programa en este nivel presenta con claridad las tareas que permitan la consecución del componente, sin embargo, al no presentar el Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y no realizar la planeación de este nivel en congruencia con los ejes establecidos en el Plan Municipal de Desarrollo, el ente fiscalizado no acredita que la actividad establecida sea idónea para obtener el producto programado con la ejecución del programa; por lo que no demuestra que haya realizado una correcta y adecuada planeación del programa presupuestario.

- **Medios de verificación:** Se corroboró que la planeación del programa en relación a los medios de verificación, reportadas por el Municipio en la matriz de indicadores, fueron las adecuadas para los niveles de fin, propósito y componente, las cuales indican las fuentes precisas de información que se utilizan para medir cada uno de los indicadores de la MIR, sin embargo a nivel actividad las fuentes de información presentadas como medio de verificación no son las adecuadas, debido a que no disponen de la información correspondiente a este nivel del programa, por lo que el ente fiscalizado no acreditó cumplir con la información requerida en ese nivel del programa.

- **Supuestos:** Se constató que la planeación del programa no contiene los supuestos adecuados para cada nivel del resumen narrativo, ya que no considera factores externos precisos que pueden incidir para el logro de los objetivos del programa, por lo que el diseño del programa no es apropiado en la identificación de esta información, que pudieran representar riesgos y contingencias

a solventar a través del programa; por lo que el ente fiscalizado no acreditó cumplir con la información requerida para este apartado.

Del análisis al diseño de los indicadores establecidos para cada nivel en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), se concluye que la unidad de medida establecida no es congruente con cada indicador, así como con las metas programadas de cada indicador, lo que indica que la planeación de los indicadores en cada nivel no cumple con las características de ser medibles y adecuados para el programa.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública

Del Programa presupuestario denominado "Educación", reportó en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, la ejecución de cuatro obras a través de la actividad del programa, las cuales consistieron en la realización de techados, lo cual fue constatado con la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la actividad del programa presupuestario, el día 20 de abril del presente año, quienes se percataron que las obras se encuentran concluidas y según información obtenida de los beneficiarios, en operación; no obstante ello, la unidad de medida y las metas programadas y reportadas como alcanzadas de: 1 metro lineal, no son las adecuadas y congruentes para medir el alcance de las metas de las obras realizadas, las cuales evidentemente son superiores. Asimismo, no son acordes con las metas programadas en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021: metros cuadrados; por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el programa presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado.

PRESUPUESTO DE EGRESOS					CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)					VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
EDUCACIÓN	CONSTRUCCIÓN DE TECHADOS EN ÁREAS DE IMMPARTICIÓN	% DE ESPACIOS EDUCATIVOS EN EL NIVEL BÁSICO CONSTRUIDO	METROS CUADRADOS	1	EDUCACIÓN	CONSTRUCCIÓN DE TECHADOS EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN	METROS LINEALES	1	1	0	SIN EVIDENCIA

Por otra parte, de la documentación relacionada a los expedientes de las obras públicas ejecutadas a través de la actividad del programa presupuestario, el ente fiscalizado no acreditó contar con el Padrón de beneficiarios.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Del cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al programa presupuestario "Educación", se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $8,000,000.00 (ocho millones de pesos 00/100 M.N), que presenta un importe modificado de $13,887,058.52 (trece millones ochocientos ochenta y siete mil cincuenta y ocho pesos 52/100 M.N), con un incremento en cantidad de $5,887,058.52 (cinco millones ochocientos ochenta y siete mil cincuenta y ocho pesos 52/100 M.N.); que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó el cien por ciento de su presupuesto modificado en cantidad de $13,887,058.52 (trece millones ochocientos ochenta y siete mil cincuenta y ocho pesos 52/100 M.N); sin embargo únicamente reporta un importe pagado de $6,494,949.44 (seis millones cuatrocientos noventa y cuatro mil novecientos cuarenta y nueve pesos 44/100 M.N.); al término del ejercicio, monto que en relación con el importe modificado y devengado representa el 46.77% del total del gasto asignado al programa presupuestario, por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA								
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	**ACTIVIDAD**	**OBRA**	**IMPORTE APROBADO**	**IMPORTE MODIFICADO**	**IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021**	**IMPORTE PAGADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021**	**PORCENTAJE DE META DE GASTO ALCANZADO**	**IMPORTE POR EJERCER**
EDUCACIÓN	CONSTRUCCIÓN DE TECHADOS EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN	006/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA LAZARO CÁRDENAS CON CLAVE: 20DPB1472F (2021)	8,000,000.00	13,887,058.52	$3,471,307.38	$2,181,363.54	62.84%	$7,392,109.08
		007/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA SECUNDARIA COMUNITARIA "LUIS MADRIGAL" CON CLAVE: 20KTV031 (2021)			$3,471,894.28	$2,251,470.83	64.85%	
		008/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA "JUAN DE LA BARRERA" CON CLAVE:20DPB2184U (2021)			$3,471,966.08	$1,031,068.71	29.70%	
		009/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PREESCOLAR SOR JUANA INÉS DE LA CRUZ CON CLAVE: 20KJN0869B (2021)			$3,471,890.78	$1,031,046.36	29.70%	
TOTAL DEL PROGRAMA: EDUCACIÓN			**$8,000,000.00**	**$13,887,058.52**	**$13,887,058.52**	**$6,494,949.44**	**46.77**	**$7,392,109.08**

Del cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa presupuestario "Educación", el ente fiscalizado ejecutó cuatro obras a través de la actividad del programa, las cuales consistieron en la realización de techados, los cuales no son acordes con la meta reportada como alcanzada en la cuenta pública; datos que en su valoración integral presentan incongruencias en la cantidad registrada como metas alcanzadas y programadas en el Reporte de Programas Presupuestarios: 1 metros lineal y las metas programadas en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021: 1 metros cuadrados. De igual manera, se verificó que el ente fiscalizado devengó el cien por ciento de su presupuesto modificado en cantidad de $13,887,058.52 (trece millones ochocientos ochenta y siete mil cincuenta y ocho pesos 52/100 M.N); sin embargo únicamente reporta un importe pagado de $6,494,949.44 (seis millones cuatrocientos noventa y cuatro mil novecientos cuarenta y nueve pesos 44/100 M.N.); al término del ejercicio, monto que en relación con el importe modificado y devengado representa el 46.77% del total del gasto asignado al programa presupuestario, como se muestra en el siguiente cuadro:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMA PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)					PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)	
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	**OBJETIVO DEL PROGRAMA**	**ACTIVIDAD**	**OBRA/ACCIÓN**	**IMPORTE MODIFICADO**	**IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021**	**UNIDAD DE MEDIDA**	**METAS PROGRAMADAS**	**METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)**	**METAS ALCANZADAS**	**ACTIVIDAD**	**UNIDAD DE MEDIDA**	**METAS PROGRAMDAS**
EDUCACIÓN	LA POBLACIÓN EN EDAD ESCOLAR INGRESA, CONTINUA Y CONCLUYE SU EDUCACIÓN BÁSICA	CONSTRUCCIÓN DE TECHADOS EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN	006/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA LAZARO CÁRDENAS CON CLAVE: 20DPB1472F (2021)	13,887,058.52	$2,181,363.54	**METROS LINEAL**	1	-	1	CONSTRUCCIÓN DE TECHADOS EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN	**METROS CUADRADOS**	**1**
			007/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA SECUNDARIA COMUNITARIA "LUIS MADRIGAL" CON CLAVE: 20KTV031 (2021)		$2,251,470.83							
			008/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA "JUAN DE LA BARRERA" CON CLAVE:20DPB2184U (2021)		$1,031,068.71							
			009/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PREESCOLAR SOR JUANA INÉS DE LA CRUZ CON CLAVE: 20KJN0869B (2021)		$1,031,046.36							
TOTAL DEL PROGRAMA: EDUCACIÓN				**$13,887,058.52**	**$6,494,949.44**							

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

De la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas presupuestarios del ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, el Municipio no proporcionó ni reportó información relativa a los beneficiarios de las obras ejecutadas dentro del Programa **"**Educación".

Resultado: AD-05 (con observación)

PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado "Desarrollo Social y Humano", con un importe devengado total de $25,584,457.31 (veinticinco millones quinientos ochenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 31/100 M.N), para la ejecución de cuatro actividades: tres con registro de acciones: Emisión de política de gasto, Emisión de política de gasto – 02 y Emisión de políticas de gasto – 03 y una denominada "Construcción de techado en área de impartición de educación física", con ejecución de dos obras denominadas: "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la localidad de Macahuite (2021)" y "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la localidad del Mosco (2021)"; del análisis realizado con el contenido del Plan Municipal de Desarrollo aprobado para el periodo 2020-2022, se constató que la Actividad "Construcción de techado en área de impartición de educación física", coadyuva al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal, en el Eje Rector 1 Persona, en el tema de Educación de Calidad, atendiendo la problemática relativa a la cobertura de infraestructura de educación del municipio, y también se encuentra alineado al Plan Estatal de Desarrollo en el Eje I. Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social en el tema de Educación; sin embargo las tres actividades del programa presupuestario relativas al registro de acciones no coadyuvan al cumplimiento de los objetivos planteados en dichos planes de desarrollo, debido a que no se encuentran alineados a ambos documentos; por lo que la planeación del programa presupuestario no es acorde con los objetivos planteados en el Plan Municipal y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021, incumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como se muestra a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
DESARROLLO SOCUAL Y HUMANO	EL MUNICIPIO MEJORA LA CALIDAD DEL GASTO PÚBLICO	EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES 4000- TRESNFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	$17,414,571.53	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
		EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO - 02	1000- SERVICIOS PERSONALES	$111,787.21	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
		EMISIÓN DE POLÍTICAS DE GASTO - 03	1000- SERVICIOS PERSONALES 3000- SERVICIOS GENERALES	$795,976.55	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
		CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA	010/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA LOCALIDAD DE MACAHUITE (2021)	$3,471,994.94	EJE RECTOR 1 PERSONA	EDUCACIÓN DE CALIDAD	EJE I OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	EDUCACIÓN
			017/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA LOCALIDAD DEL MOSCO (2021)	$3,790,127.08				
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO				**$25,584,457.31**				

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no acreditó que la planeación y ejecución del programa presupuestario "Desarrollo Social y Humano", se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021, incumpliendo con lo señalado en los artículos 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establece que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios deberán ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señala que la información presupuestaria programática que forma parte de la cuenta pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo; 69, fracción I de la Ley de Planeación Estatal, que instituye que la programación, asignación y control anual y/o pluralidad del gasto asociado a los objetivos y estrategias contenidos en los planes se realizará con base a los Programas Operativos Anuales (POA) de los ejecutores del gasto para cada ejercicio fiscal y correspondencia a las políticas del Plan Estatal de Desarrollo (PED).

Priorización de obras ejecutadas

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa presupuestario denominado "Desarrollo Social y Humano", de la revisión del Acta de Priorización de Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio fiscal 2021, de fecha 02 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que las dos obras correspondientes a la actividad "Construcción de techado en área de impartición de educación física" de la que consta el programa, fueron priorizadas por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** acreditó haber realizado un adecuado análisis

de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio. Así mismo acreditó haber considerado dichas obras del programa presupuestario en el Programa Anual de Obras de fecha 27 de enero de 2021.

Por otra parte, el ente fiscalizado no acreditó haber considerado las dos obras del programa presupuestario en el Programa de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no acreditó una adecuada planeación para la ejecución de obras para el ejercicio fiscal 2021, incumpliendo con lo establecido en los artículos 48 fracción I, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indican la formulación de dichos programas respecto a la ejecución de obra y la prestación de servicios públicos, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual, tomando en consideración la participación y consulta popular al Consejo de Desarrollo Social Municipal, y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y que deberán enviarse al Congreso del Estado.

Diseño del programa

Del análisis realizado al diseño del programa presupuestario "Desarrollo Social y Humano" integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, para constatar que se elaboró de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas, basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora, que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines, se obtuvieron los siguientes resultados:

a) **Árbol de Problemas.** El ente fiscalizado no presentó el árbol de problemas del programa presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas

causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del presupuesto de egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos.** El ente auditado no presentó el árbol de objetivos del programa presupuestario, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán en su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó una correcta planeación del programa presupuestario a través del presupuesto de egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no acreditó que haya diseñado el programa presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec**, **Oaxaca**, no acreditó que el diseño del programa presupuestario "Desarrollo Social y Humano", cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, como lo señalan los artículos 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Presupuestos de Egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño;

que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública

De la revisión y análisis al Programa presupuestario denominado “Desarrollo Social y Humano”, se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de la actividad denominada “Emisión de política de gasto” el cuatrocientos por ciento de metas alcanzadas; de la “Emisión de política de gasto – 02” el cien por ciento de metas alcanzadas; de la “Emisión de política de gasto – 03” el cien por ciento de meta alcanzada; y de la actividad “Construcción de techado en área de impartición de educación física” el cien por ciento de metas alcanzadas; sin embargo, estos resultados no son susceptibles para verificar el cumplimiento de las metas programadas con las alcanzadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Por otra parte, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la actividad del programa presupuestario “Construcción de techado en área de impartición de educación física” realizada el día 21 de abril del presente año, se pudo percatar que las dos obras realizadas denominadas “Construcción de

techado en área de impartición de educación física en la localidad de Macahuite (2021)" y "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la localidad del Mosco (2021)", se encuentran concluidas y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación, de conformidad con lo reportado en la Cuenta Pública Municipal; sin embargo no acredita el cumplimiento de las metas debido a que no elaboró y presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, en el cual se identifiquen las metas programadas para las actividades del programa presupuestario, por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el programa presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado. Como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO	HABITANTES	25	100	300%	SIN EVIDENCIA
	EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO - 02	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA		EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO - 02	HABITANTES	100	100	0%	SIN EVIDENCIA
	EMISIÓN DE POLÍTICAS DE GASTO - 03	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA		EMISIÓN DE POLÍTICAS DE GASTO - 03	HABITANTES	100	100	0%	SIN EVIDENCIA
	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA		CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA	M2	480	480	0%	SIN EVIDENCIA

Por otra parte, de la documentación solicitada al H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, en relación a documentación técnica de las obras públicas ejecutadas a través de las actividades del programa presupuestario, el ente fiscalizado no acreditó contar con Padrón de beneficiarios y Croquis de Localización de los trabajos ejecutados de las dos obras denominadas; "construcción de techado en área de impartición de educación física en la localidad de Macahuite (2021)" y "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la localidad del Mosco (2021)".

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no acreditó las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 48, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la información contable y

presupuestaria que deben elaborar los ayuntamientos de los municipios; que la información presupuestaria y programática que forme parte de la cuenta pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, utilizando indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo; que en su presupuesto de egresos se incluirán el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; y que los entes públicos deberán publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril las metodologías e indicadores de desempeño; 137 décimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claras y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del presupuesto de egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como los artículos 56 fracción I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; y 48 fracción I, inciso g) de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

Congruencia del programa autorizado con los Indicadores de Situación de Pobreza y Rezago Social

Derivado del análisis realizado al Programa presupuestario “Desarrollo Social y Humano”, respecto a si fue acorde con los indicadores establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), se verificó en dicho informe, que el programa presupuestario impacta en el indicador de rezago social, en el rubro de “Rezago educativo”, el cual tiene un valor de 48.4% del total de la población que equivale a 6,504 personas que para el año de medición se encontraban rezago educativo, por lo que el programa presupuestario es congruente con los indicadores de situación de pobreza y rezago social para el **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.**

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al programa presupuestario **"**Desarrollo Social y humano", se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $15,824,180.31 (quince millones ochocientos veinticuatro mil ciento ochenta pesos 31/100 M.N), que presenta un importe modificado de $27,017,816.15 (veintisiete millones diecisiete mil ochocientos dieciséis pesos 15/100 M.N), con un incremento en cantidad de $11,193,635.84 (once millones ciento noventa y tres mil seiscientos treinta y cinco pesos 84/100 M.N.); que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó el 94.69% de su presupuesto modificado en cantidad de $25,584,457.31 (veinticinco millones quinientos ochenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 31/100 M.N); sin embargo únicamente reporta un importe pagado de $19,492,893.58 (diecinueve millones cuatrocientos noventa y dos mil ochocientos noventa y tres pesos 58/100 M.N.); al término del ejercicio, monto que en relación con el importe modificado representa el 72.15% del total del gasto asignado al programa presupuestario, por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa; por otra parte se verificó que el ente fiscalizado reportó únicamente una de sus dos obras ejecutadas en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportada en la Cuenta Pública Municipal:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA									
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN									REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE META DE GASTO ALCANZADO	IMPORTE POR EJERCER	
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES 4000- TRESNFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	15,824,180.31	27,017,816.15	$17,414,571.53	$19,492,893.58	72.15%	$7,524,922.57	SIN EVIDENCIA
	EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO - 02	1000- SERVICIOS PERSONALES			$111,787.21				SIN EVIDENCIA
	EMISIÓN DE POLÍTICAS DE GASTO - 03	1000- SERVICIOS PERSONALES 3000- SERVICIOS GENERALES			$795,976.55				SIN EVIDENCIA
	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA	010/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA LOCALIDAD DE MACAHUITE (2021)			$3,471,994.94				$3,471,994.94
		017/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA LOCALIDAD DEL MOSCO (2021)			$3,790,127.08				SIN EVIDENCIA
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO			$15,824,180.31	$27,017,816.15	$25,584,457.31	$19,492,893.58	72.15%	$7,524,922.57	$3,471,994.94

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa presupuestario "Desarrollo Social y Humano", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programa Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de la actividad denominada "Emisión de política de gasto" el cuatrocientos por ciento de metas alcanzadas; de la "Emisión de política de gasto – 02", el cien por ciento de metas alcanzadas; de la "Emisión de política de gasto – 03" el cien por ciento de meta alcanzada; y de la actividad "Construcción de techado en área de impartición de educación física" el cien por ciento de metas alcanzadas; sin embargo, estos resultados no son suficientes para comprobar las metas programadas con las alcanzadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en su presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa durante el ejercicio 2021. Tampoco acredita el cumplimiento de las metas derivado de que no elaboró y presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, en el cual se identifiquen las metas programadas para la actividad del programa presupuestario. De igual manera, se verificó que el ente fiscalizado devengó el 94.69% de su presupuesto modificado en cantidad de $25,584,457.31 (veinticinco millones quinientos ochenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 31/100 M.N); sin embargo únicamente reporta un importe pagado de $19,492,893.58 (diecinueve millones cuatrocientos noventa y dos mil ochocientos noventa y tres pesos 58/100 M.N.); al término del ejercicio, monto que en relación con el importe modificado representa el 72.15% del total del gasto asignado al programa presupuestario, y no reportó el total de sus actividades en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas, como se muestra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE INDICADORES (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	EL MUNICIPIO MEJORA LA CALIDAD DEL GASTO PÚBLICO	EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES 4000- TRESNFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	-	-	HABITANTES	25	-	100	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO - 02	1000- SERVICIOS PERSONALES	-	-	HABITANTES	100	-	100	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		EMISIÓN DE POLÍTICAS DE GASTO - 03	1000- SERVICIOS PERSONALES 3000- SERVICIOS GENERALES	-	-	HABITANTES	100	-	100	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA	010/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA LOCALIDAD DE MACAHUITE (2021)	$3,471,994.94	$1,170,558.29	M2	480	-	480	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
			017/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA LOCALIDAD DEL MOSCO (2021)	$3,790,127.08	-							
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO				$7,762,122.02	$1,170,558.29							

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 137 segundo y decimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que señalan que 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, austeridad, planeación, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claros y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 68 fracción X y127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al presupuesto de egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

Como parte de la revisión al programa presupuestario "Desarrollo Social y Humano", respecto a la ejecución de las obras públicas que lo conformaron, registradas por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en la Cuenta Pública Municipal 2021, y que constituyen el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas establecidos; el día 21 de abril del presente año personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de las obras denominadas "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la localidad de Macahuite (2021)" y "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la localidad del Mosco (2021)",ejecutadas a través de la actividad "Construcción de techados en área de impartición de educación física", del programa, constatando que las obras se encuentran concluidas y según información obtenida de los beneficiarios, en operación. Asimismo, con la finalidad de comprobar el grado de satisfacción de los beneficiarios, en la misma fecha, se realizaron 9 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios, obteniendo que el cien por ciento de la población objetivo se encuentra satisfecha con la ejecución y operación de las obras; calificando el impacto de las obras reportadas como ejecutadas por el municipio en un nivel satisfactorio, y reportando un beneficio al 52% de mujeres y al 48% de hombres encuestados.

Del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas presupuestarios del ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, se constató que el ente auditado no proporcionó ni reportó información relativa a los beneficiarios de las obras ejecutadas dentro del Programa "Desarrollo Social y Humano"; en tal virtud, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no acreditó dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 3 y 48, fracción II, inciso d) de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que el municipio tiene la obligación primordial de servir a la población generando la igualdad de mujeres y hombres en la ejecución de servicios y obras de calidad; y que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras, la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento y deberán contener dentro de sus requisitos el número de beneficiarios de los mismos.

De la evaluación realizada al programa "Desarrollo Social y Humano", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas; al cumplimiento

de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente auditado no acreditó que la planeación de este programa cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que no presentó la Matriz de Indicadores para resultados (MIR); asimismo no acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos, de igual manera no acredita que dichas obras fueran consideradas en los Programas de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, ni haber alcanzado las metas del gasto programadas para el programa; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado a los principios de eficiencia, eficacia y economía.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0242/2022, se notificaron el día 31 de mayo de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSI/511/2022/AD21, de fecha 15 de junio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de junio de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación los resultados AD-01, AD-02, AD-04, AD-05 y AD-07, de este resultado en particular presentó 3 fojas en original relativas a:

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública.

Oficio sin número de fecha 13 de junio de 2022, así mismo, presentó croquis de microlocalización de las obras “Construcción de techado en área de impartición de educación física en la localidad del Mosco” y “Construcción de techado en área de impartición de educación física en la localidad de Macahuite”.

Por lo anterior, derivado del análisis realizado a la documentación presentada y argumentos vertidos se determina que la entidad fiscalizada **atendió** del **Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública,** lo relativo a los Croquis de Localización; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/050/2022-SA-004

El **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, la documentación relativa a:

PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

Registró el Programa Presupuestario denominado "Desarrollo Social y Humano", con un importe devengado total de $25,584,457.31 (veinticinco millones quinientos ochenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 31/100 M.N), para la ejecución de cuatro actividades: tres con registro de acciones: Emisión de política de gasto, Emisión de política de gasto – 02 y Emisión de políticas de gasto – 03 y una denominada "Construcción de techado en área de impartición de educación física", con ejecución de dos obras denominadas: "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la localidad de Macahuite (2021)" y "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la localidad del Mosco (2021)"; del análisis realizado con el contenido del Plan Municipal de Desarrollo aprobado para el periodo 2020-2022, se constató que la Actividad "Construcción de techado en área de impartición de educación física", coadyuva al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal, en el Eje Rector 1 Persona, en el tema de Educación de Calidad, atendiendo la problemática relativa a la cobertura de infraestructura de educación del municipio, y también se encuentra alineado al Plan Estatal de Desarrollo en el Eje I. Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social en el tema de Educación; sin embargo las tres actividades del programa presupuestario relativas al registro de acciones no coadyuvan al cumplimiento de los objetivos planteados en dichos planes de desarrollo, debido a que no se encuentran alineados a ambos documentos; por lo que la planeación del

programa presupuestario no es acorde con los objetivos planteados en el Plan Municipal y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021, como se muestra a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
DESARROLLO SOCUAL Y HUMANO	EL MUNICIPIO MEJORA LA CALIDAD DEL GASTO PÚBLICO	EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES 4000- TRESNFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	$17,414,571.53	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
		EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO - 02	1000- SERVICIOS PERSONALES	$111,787.21	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
		EMISIÓN DE POLÍTICAS DE GASTO - 03	1000- SERVICIOS PERSONALES 3000- SERVICIOS GENERALES	$795,976.55	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
		CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA	010/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA LOCALIDAD DE MACAHUITE (2021)	$3,471,994.94	EJE RECTOR 1 PERSONA	EDUCACIÓN DE CALIDAD	EJE I OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	EDUCACIÓN
			017/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA LOCALIDAD DEL MOSCO (2021)	$3,790,127.08				
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO				**$25,584,457.31**				

Por lo anterior, no acreditó que la planeación y ejecución del programa presupuestario "Desarrollo Social y Humano", se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021.

Priorización de obras ejecutadas

No acreditó haber considerado las dos obras del programa presupuestario en el Programa de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, por lo que el Municipio, no acreditó una adecuada planeación para la ejecución de obras para el ejercicio fiscal 2021.

Diseño del programa

a) **Árbol de Problemas.** El ente fiscalizado no presentó el árbol de problemas del programa presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del presupuesto de egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos.** El ente auditado no presentó el árbol de objetivos del programa presupuestario, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán en su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó una correcta planeación del programa presupuestario a través del presupuesto de egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no acreditó que haya diseñado el programa presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Por lo anterior, no acreditó que el diseño del programa presupuestario "Desarrollo Social y Humano"**,** cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública

Del Programa presupuestario denominado "Desarrollo Social y Humano", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de la actividad denominada "Emisión de política de gasto" el cuatrocientos por ciento de metas alcanzadas; de la "Emisión de política de gasto – 02" el cien por ciento de metas alcanzadas; de la "Emisión de política de gasto – 03" el cien por ciento de meta alcanzada; y de la actividad "Construcción de techado en área de impartición de educación

física" el cien por ciento de metas alcanzadas; sin embargo, estos resultados no son susceptibles para verificar el cumplimiento de las metas programadas con las alcanzadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Por otra parte, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la actividad del programa presupuestario "Construcción de techado en área de impartición de educación física" realizada el día 21 de abril del presente año, se pudo percatar que las dos obras realizadas denominadas "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la localidad de Macahuite (2021)" y "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la localidad del Mosco (2021)", se encuentran concluidas y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación, de conformidad con lo reportado en la Cuenta Pública Municipal; sin embargo no acredita el cumplimiento de las metas debido a que no elaboró y presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, en el cual se identifiquen las metas programadas para las actividades del programa presupuestario, por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el programa presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado. Como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO	HABITANTES	25	100	300%	SIN EVIDENCIA
	EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO - 02	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA		EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO - 02	HABITANTES	100	100	0%	SIN EVIDENCIA
	EMISIÓN DE POLÍTICAS DE GASTO - 03	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA		EMISIÓN DE POLÍTICAS DE GASTO - 03	HABITANTES	100	100	0%	SIN EVIDENCIA
	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA		CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA	M2	480	480	0%	SIN EVIDENCIA

En relación a documentación técnica de las obras públicas ejecutadas a través de las actividades del programa presupuestario, el ente fiscalizado no acreditó contar con Padrón de beneficiarios de las dos obras denominadas; "construcción de techado en área de impartición de educación física en la localidad de Macahuite (2021)" y "Construcción de techado en área de impartición de educación física en la localidad del Mosco (2021)".

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Del cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al programa presupuestario **"**Desarrollo Social y humano", se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $15,824,180.31 (quince millones ochocientos veinticuatro mil ciento ochenta pesos 31/100 M.N), que presenta un importe modificado de $27,017,816.15 (veintisiete millones diecisiete mil ochocientos dieciséis pesos 15/100 M.N), con un incremento en cantidad de $11,193,635.84 (once millones ciento noventa y tres mil seiscientos treinta y cinco pesos 84/100 M.N.); que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó el 94.69% de su presupuesto modificado en cantidad de $25,584,457.31 (veinticinco millones quinientos ochenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 31/100 M.N); sin embargo únicamente reporta un importe pagado de $19,492,893.58 (diecinueve millones cuatrocientos noventa y dos mil ochocientos noventa y tres pesos 58/100 M.N.); al término del ejercicio, monto que en relación con el importe modificado representa el 72.15% del total del gasto asignado al programa presupuestario, por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa; por otra parte se verificó que el ente fiscalizado reportó únicamente una de sus dos obras ejecutadas en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportada en la Cuenta Pública Municipal:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA									
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN									REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE META DE GASTO ALCANZADO	IMPORTE POR EJERCER	
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES 4000- TRESNFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	15,824,180.31	27,017,816.15	$17,414,571.53	$19,492,893.58	72.15%	$7,524,922.57	SIN EVIDENCIA
	EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO - 02	1000- SERVICIOS PERSONALES			$111,787.21				SIN EVIDENCIA
	EMISIÓN DE POLÍTICAS DE GASTO - 03	1000- SERVICIOS PERSONALES 3000- SERVICIOS GENERALES			$795,976.55				SIN EVIDENCIA
	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA	010/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA LOCALIDAD DE MACAHUITE (2021)			$3,471,994.94				$3,471,994.94
		017/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA LOCALIDAD DEL MOSCO (2021)			$3,790,127.08				SIN EVIDENCIA
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO			**$15,824,180.31**	**$27,017,816.15**	**$25,584,457.31**	**$19,492,893.58**	**72.15%**	**$7,524,922.57**	**$3,471,994.94**

Del cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa presupuestario "Desarrollo Social y Humano", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programa Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de la actividad denominada "Emisión de política de gasto" el cuatrocientos por ciento de metas alcanzadas; de la "Emisión de política de gasto – 02", el cien por ciento de metas alcanzadas; de la "Emisión de política de gasto – 03" el cien por ciento de meta alcanzada; y de la actividad "Construcción de techado en área de impartición de educación física" el cien por ciento de metas alcanzadas; sin embargo, estos resultados no son suficientes para comprobar las metas programadas con las alcanzadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en su presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa durante el ejercicio 2021. Tampoco acredita el cumplimiento de las metas derivado de que no elaboró y presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, en el cual se identifiquen las metas programadas para la actividad del programa presupuestario. De igual manera, se verificó que el ente fiscalizado devengó el 94.69% de su presupuesto modificado en cantidad de $25,584,457.31 (veinticinco millones quinientos ochenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 31/100 M.N); sin embargo únicamente reporta un importe pagado de $19,492,893.58

(diecinueve millones cuatrocientos noventa y dos mil ochocientos noventa y tres pesos 58/100 M.N.); al término del ejercicio, monto que en relación con el importe modificado representa el 72.15% del total del gasto asignado al programa presupuestario, y no reportó el total de sus actividades en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas, como se muestra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE INDICADORES (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	EL MUNICIPIO MEJORA LA CALIDAD DEL GASTO PÚBLICO	EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES 4000- TRESNFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	-	-	HABITANTES	25	-	100	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		EMISIÓN DE POLÍTICA DE GASTO - 02	1000- SERVICIOS PERSONALES	-	-	HABITANTES	100	-	100	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		EMISIÓN DE POLÍTICAS DE GASTO - 03	1000- SERVICIOS PERSONALES 3000- SERVICIOS GENERALES	-	-	HABITANTES	100	-	100	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA	010/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA LOCALIDAD DE MACAHUITE (2021)	$3,471,994.94	$1,170,558.29	M2	480	-	480	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
			017/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA LOCALIDAD DEL MOSCO (2021)	$3,790,127.08	-							
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO				$7,762,122.02	$1,170,558.29							

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

No proporcionó, ni reportó información relativa a los beneficiarios de las obras ejecutadas dentro del Programa "Desarrollo Social y Humano".

Resultado: AD-06 (con observación)

PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado "Vivienda y Servicios Básicos", con un importe devengado total de $4,487,267.10 (cuatro millones cuatrocientos ochenta y siete mil doscientos sesenta y siete pesos 10/100 M.N), el cual a nivel de Actividad registró la ejecución de una obra, verificándose que coadyuva al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo aprobado para el periodo 2020-2022, al alinearse

con el Eje Rector 5 Planeta en el tema de Energía asequible y no contaminante, atendiendo la problemática relativa a la cobertura de infraestructura de energía eléctrica del municipio, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el Eje IV. Oaxaca Sustentable en el tema de Energía Alternativas, por lo que la planeación del programa presupuestario es congruente con los objetivos planteados en el Plan Municipal y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021, cumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como se muestra a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	LAS VIVIENDAS HABITADAS DE LA COMUNIDAD CUENTA CON SERVICIO DE AGUA POTABLE	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA	ALUMBRADO PÚBLICO EN BARRIOS DE SANTIAGO IXTAYUTLA (2021)	4,487,267.10	EJE RECTOR 5 PLANETA	ENERGÍA ASEQUIBLE Y NO CONTAMINANTE	EJE IV OAXACA SUSTENTABLE	ENERGÍAS ALTERNATIVAS
TOTAL DEL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS				**$4,487,267.10**				

Priorización de obras ejecutadas

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa presupuestario denominado "Vivienda y Servicios Básicos", de la revisión del Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio fiscal 2021, de fecha 02 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra correspondiente a la actividad de la que consta el programa, fue priorizada por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** acreditó haber realizado un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio. Así mismo acreditó haber considerado dichas obras del programa presupuestario en el Programa Anual de Obras de fecha 27 de enero de 2021.

Por otra parte, el ente fiscalizado no consideró la obra del programa presupuestario en el Programa de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no acreditó una adecuada planeación para la ejecución de obras para el ejercicio fiscal 2021, incumpliendo con lo establecido en los artículos 48 fracción I, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley

de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indican la formulación de dichos programas respecto a la ejecución de obra y la prestación de servicios públicos, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual, tomando en consideración la participación y consulta popular al Consejo de Desarrollo Social Municipal, y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y que deberán enviarse al Congreso del Estado.

Diseño del programa

Del análisis realizado al diseño del programa presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos" integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, para constatar que se elaboró de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas, basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora, que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines, se obtuvieron los siguientes resultados:

a) **Árbol de Problemas.** El ente fiscalizado no presentó el árbol de problemas del programa presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del presupuesto de egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos.** El ente auditado no presentó el árbol de objetivos del programa presupuestario, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán en su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó una correcta planeación del programa presupuestario a través del presupuesto de egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no acreditó que haya diseñado el programa presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec**, **Oaxaca**, no acreditó que el diseño del programa presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos"**,** cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, como lo señalan los artículos 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Presupuestos de Egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología

del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública

De la revisión y análisis al Programa presupuestario denominado "Vivienda y Servicios Básicos", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de 500 metros lineales como meta alcanzada, mostrando que queda por debajo de la meta reportada como programada en un 75%; sin embargo, estos resultados no son susceptibles para verificar las metas programadas con las alcanzadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Por otra parte, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a la obra correspondiente a la actividad del programa presupuestario el día 21 de abril del presente año, se pudo percatar que la obra denominada "Alumbrado público en barrios de Santiago Ixtayutla (2021)", de la actividad del programa, se encuentra concluidas y según información obtenida de los beneficiarios encuestados en operación, de conformidad con lo reportado en la Cuenta Pública Municipal; resultado inadecuado para poder medir la meta entre lo programado y lo reportado en la cuenta pública, por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el programa presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado. Como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS					CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)					VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA	METROS LINEALES	2000	500	75%	SIN EVIDENCIA

Por otra parte, de la documentación solicitada al H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, relacionada al expediente de la obra pública ejecutada a través de la actividad del programa presupuestario, el ente fiscalizado no acreditó contar con: Padrón de beneficiarios y Croquis de Localización de los trabajos ejecutados de la obra denominada; "Alumbrado público en barrios de Santiago Ixtayutla (2021)".

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no acreditó las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 48, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la información contable y presupuestaria que deben elaborar los ayuntamientos de los municipios; que la información presupuestaria y programática que forme parte de la cuenta pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, utilizando indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo; que en su presupuesto de egresos se incluirán el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; y que los entes públicos deberán publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril las metodologías e indicadores de desempeño; 137 décimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claras y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del presupuesto de egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como los artículos 56 fracción I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; y 48 fracción I, inciso g) de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

Congruencia del programa autorizado con los Indicadores de Situación de Pobreza y Rezago Social

Derivado del análisis realizado al Programa presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos", respecto a si fue acorde con los indicadores establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), se verificó en dicho informe, que el programa presupuestario impacta en el indicador de rezago social, en el rubro de "Vivienda sin electricidad", el cual tiene un valor de 16.6% del total de la población que equivale a 481 viviendas que para el año de medición se encontraban en rezago de viviendas sin electricidad, por lo que el programa presupuestario es congruente con los indicadores de situación de pobreza y rezago social para el **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.**

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al programa presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos", se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $5,200,000.00 (cinco millones doscientos mil pesos 00/100 M.N), que presenta un importe modificado de $4,487,267.10 (cuatro millones cuatrocientos ochenta y siete mil doscientos sesenta y siete pesos 10/100 M.N), con una disminución en cantidad de $712,732.90 (setecientos doce mil setecientos treinta y dos pesos 90/100 M.N.); que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó y pago el cien por ciento de su presupuesto modificado en cantidad de $4,487,267.10 (cuatro millones cuatrocientos ochenta y siete mil doscientos sesenta y siete pesos 10/100 M.N); al término del ejercicio, por lo que acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa; así mismo el ente fiscalizado reportó la obra ejecutada a través de la actividad del programa presupuestario en el reporte de medición del avance financiero objetivos acciones y metas reportadas en la cuenta pública municipal 2021.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA									
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN									REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE META DE GASTO ALCANZADO	IMPORTE POR EJERCER	
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA	ALUMBRADO PÚBLICO EN BARRIOS DE SANTIAGO IXTAYUTLA (2021)	5,200,000.00	4,487,267.10	4,487,267.10	$4,487,267.10	100%	$0	4,487,267.10
TOTAL DEL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS			**$5,200,000.00**	**$4,487,267.10**	**$4,487,267.10**	**$4,487,267.10**	**100%**	**$0**	**$4,487,267.10**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos", se analizaron las metas alcanzadas a nivel de Actividad, registradas en el Reporte de Medición del Avance de cumplimiento de objetivos, acciones y metas contenido en la Cuenta Pública 2021; como resultado, se aprecia que el ente auditado reporta el cumplimiento de 500 metros lineales como meta alcanzada, mostrando un porcentaje inferior respecto de la meta reportada como programada en un 75%; sin embargo, estos resultados no son suficientes para verificar las metas programadas con las alcanzadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa durante el ejercicio 2021. Por otra parte, se verificó la meta de gasto detectándose devengó y pago el cien por ciento de su presupuesto modificado y devengado en cantidad de $4,487,267.10 (cuatro millones cuatrocientos ochenta y siete mil doscientos sesenta y siete pesos 10/100 M.N); al término del ejercicio, por lo que acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa.

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE MEDICIÓN DE CUMLIMIENTO DEL AVANCE DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	LAS VIVIENDAS HABITADAS DE LA COMUNIDAD CUENTA CON SERVICIO DE AGUA POTABLE	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA	ALUMBRADO PÚBLICO EN BARRIOS DE SANTIAGO IXTAYUTLA (2021)	4,487,267.10	4,487,267.10	METROS LINEALES	2000	-	500	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
TOTAL DEL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS				$4,487,267.10	$4,487,267.10							

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 137 segundo y decimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que señalan que 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, austeridad, planeación, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claros y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad,

austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 68 fracción X y127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al presupuesto de egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Igualdad entre mujeres y hombres

Como parte de la revisión al programa presupuestario "Vivienda y servicios Básicos", respecto a la ejecución de la obra pública que lo conformaron, registradas por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en la Cuenta Pública Municipal 2021, y que constituyen el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas establecidos; el día 21 de abril del presente año personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de la obra denominada "Alumbrado público en barrios de Santiago Ixtayutla (2021)", percatándose que la obra se encuentra concluida y según información obtenida de los beneficiarios, en operación. Asimismo, con la finalidad de comprobar el grado de satisfacción de los beneficiarios, en la misma fecha, se realizaron 10 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de la población objetivo se encuentra satisfecha con la ejecución y operación de las obras; calificando el impacto de las obras reportadas como ejecutadas por el municipio en un nivel satisfactorio, y reportando un beneficio al 52% de mujeres y al 48% de hombres encuestados.

Del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrado por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que la obra reportada como ejecutada dentro del Programa "Vivienda y Servicios Básicos", benefició en total a 920 mujeres y 900 hombres, por lo que acredita que el programa promueve la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa "Vivienda y Servicios Básicos", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente no acreditó que la planeación de este programa cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de

Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que no presentó la Matriz de Indicadores para resultados (MIR); asimismo no acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos, y no acredita que dichas obras fueran consideradas en los Programas de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no demuestra que el programa se haya ejecutado con apego a los principios de eficiencia, eficacia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0242/2022, se notificaron el día 31 de mayo de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSI/511/2022/AD21, de fecha 15 de junio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de junio de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación de los resultados AD-01, AD-02, AD-04, AD-05 y AD-07, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/050/2022-SA-005

El **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, la documentación relativa a:

PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS

Priorización de obras ejecutadas

El ente fiscalizado no consideró la obra del programa presupuestario en el Programa de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021,

por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no acreditó una adecuada planeación para la ejecución de obras para el ejercicio fiscal 2021.

Diseño del programa

a) **Árbol de Problemas.** El ente fiscalizado no presentó el árbol de problemas del programa presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del presupuesto de egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos.** El ente auditado no presentó el árbol de objetivos del programa presupuestario, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán en su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó una correcta planeación del programa presupuestario a través del presupuesto de egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no acreditó que haya diseñado el programa presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec**, **Oaxaca**, no acreditó que el diseño del programa presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos", cumpliera con los elementos

cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública

Del Programa presupuestario denominado "Vivienda y Servicios Básicos", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de 500 metros lineales como meta alcanzada, mostrando que queda por debajo de la meta reportada como programada en un 75%; sin embargo, estos resultados no son susceptibles para verificar las metas programadas con las alcanzadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Por otra parte, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a la obra correspondiente a la actividad del programa presupuestario el día 21 de abril del presente año, se pudo percatar que la obra denominada "Alumbrado público en barrios de Santiago Ixtayutla (2021)", de la actividad del programa, se encuentra concluida y según información obtenida de los beneficiarios encuestados en operación, de conformidad con lo reportado en la Cuenta Pública Municipal; resultado inadecuado para poder medir la meta entre lo programado y lo reportado en la cuenta pública, por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el programa presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado. Como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS					CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)					VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA	METROS LINEALES	2000	500	75%	SIN EVIDENCIA

Así mismo, no acreditó contar con: Padrón de beneficiarios y Croquis de Localización de los trabajos ejecutados de la obra denominada; "Alumbrado público en barrios de Santiago Ixtayutla (2021)".

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Del cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos", se analizaron las metas alcanzadas a nivel de Actividad, registradas en el Reporte de Medición del Avance de cumplimiento de objetivos, acciones y metas contenido en la Cuenta Pública 2021; como resultado, se aprecia que el ente auditado reporta el cumplimiento de 500 metros lineales como meta alcanzada, mostrando un porcentaje inferior respecto de la meta reportada como programada en un 75%; sin embargo, estos resultados no son suficientes para verificar las metas programadas con las alcanzadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró, ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa durante el ejercicio 2021.

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE MEDICIÓN DE CUMLIMIENTO DEL AVANCE DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFI CADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	LAS VIVIENDAS HABITADAS DE LA COMUNIDAD CUENTA CON SERVICIO DE AGUA POTABLE	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA	ALUMBRADO PÚBLICO EN BARRIOS DE SANTIAGO IXTAYUTLA (2021)	4,487,267.10	4,487,267.10	METROS LINEALES	2000	-	500	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
TOTAL DEL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS				$4,487,267.10	$4,487,267.10							

Resultado: AD-07 (con observación)

PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL

Alineación del programa con los ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", con un importe devengado total de $25,386,505.22 (veinticinco millones trescientos ochenta y seis mil quinientos cinco pesos 22/100 M.N), el cual registró dos actividades del programa presupuestario, con una ejecución total de doce obras; verificándose que las dos actividades registradas del programa presupuestario denominadas: "Construcción de pavimento con concreto hidráulico" y "Rehabilitación de camino rural", coadyuvaron al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo aprobado para el periodo 2020-2022, al alinearse con el Eje Rector 4 Prosperidad en el Tema de Caminos y carreteras, atendiendo la problemática relativa a la cobertura de infraestructura de caminos y pavimento

del municipio, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo en el Eje IV. Oaxaca Productivo e Innovador en el tema de Comunicación y Transporte; por lo que la planeación del programa presupuestario es congruente con los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021, cumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como se muestra a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	LOS CENTROS URBANOS DE LA POBLACIÓN CUENTAN CON UN ENTORNO Y MOVILIDAD URBANA MEJORADOS	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO	002/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DEL HUAMUCHE (2021)	$3,170,387.97	EJE RECTOR 4 PROPERIDAD	CAMINOS Y CARRETERAS	EJE IV OAXACA PRODUCTIVO E INNOVADOR	COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE
			003/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE LAS LIMAS (2021)	$1,601,031.55				
			004/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE CAÑA MUERTA (2021)	$1,601,515.04				
			005/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE BUENA VISTA (2021)	$3,000,000.00				
			014/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DEL CARASOL (2021)	$2,158,637.32				
			015/2021 - CONSTRUCCIÓNDE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE YUCUYA (2021)	$2,002,057.42				
			016/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN XINIYUBA (2021)	$2,044,038.82				
		REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL	RECFINAN- REHABILITACIÓN DEL CAMINO A VILLA NUEVA (2021)	$333,650.25				
			001/2021- REHABILITACIÓN DE CAMINO DE LA DESVIACIÓN DE TIERRA COLORADA A LA CABECERA MUNICIPAL (2021)	$3,635,607.03				
			012/2021 - REHABILITACIÓN DE CAMINO EN SANTIAGO IXTAYUTLA (2021)	$1,577,417.18				
			013/2021 - REHABILITACIÓN DE CAMINO DE LA HUMEDAD A LA MANGALERA (2021)	$2,378,981.15				
			018/2021 - REHABILITACIÓN DE CAMINO DE BUENA VISTA - VILLA NUEVA - HUAMUCHE (2021)	$1,883,181.49				
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL				**$25,386,505.15**				

Priorización de obras ejecutadas

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa presupuestario denominado “Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial”, de la revisión del Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio fiscal 2021, de fecha 02 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que las doce obras correspondientes a las dos actividades de las que consta el programa, fueron priorizadas por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,**

acreditó haber realizado un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio. Así mismo acreditó haber considerado dichas obras del programa presupuestario en el Programa Anual de Obras de fecha 27 de enero de 2021.

Por otra parte, el ente fiscalizado no acreditó haber considerado las obras del programa presupuestario en el Programa de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no acreditó una adecuada planeación para la ejecución de obras para el ejercicio fiscal 2021, incumpliendo con lo establecido en los artículos 48 fracción I, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indican la formulación de dichos programas respecto a la ejecución de obra y la prestación de servicios públicos, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual, tomando en consideración la participación y consulta popular al Consejo de Desarrollo Social Municipal, y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y que deberán enviarse al Congreso del Estado.

Diseño del programa

Del análisis realizado al diseño del programa presupuestario "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial" integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, para constatar que se elaboró de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas, basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora, que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines, se obtuvieron los siguientes resultados:

a) **Árbol de Problemas.** El ente fiscalizado no presentó el árbol de problemas del programa presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la

necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del presupuesto de egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos.** El ente auditado no presentó el árbol de objetivos del programa presupuestario, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que solventarán en su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó una correcta planeación del programa presupuestario a través del presupuesto de egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no acreditó que haya diseñado el programa presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Por lo anterior, no acreditó que el diseño del programa presupuestario "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública

De la revisión y análisis al Programa presupuestario denominado "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", se constató que los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la

Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de metas de la actividad "Construcción de pavimento con concreto hidráulico", de 25 M2 como meta alcanzada, quedando en un porcentaje inferior en un 75% de la meta reportada como programada; respecto de la actividad "Rehabilitación de camino rural", con una meta alcanzada de 568 habitantes, en congruencia con la meta reportada como programada, la cual fue de 100 M2; sin embargo, estos resultados no son suficientes para corroborar las metas programadas con las alcanzadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Así mismo se percató que de la documentación presentada por el municipio relativa a los expedientes técnicos de las obras públicas ejecutadas a través de las actividades del programa presupuestario, no especifica la meta de cada obra. Por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el programa presupuestario. Por otra parte no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado. Como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO	M2	100	25	-75%	SIN EVIDENCIA
	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA		REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL	HABITANTES	568	568	0%	SIN EVIDENCIA

Por otra parte, de la documentación solicitada al H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, relacionadas a los expedientes de las obras públicas ejecutadas a través de las actividades del programa presupuestario, el ente fiscalizado no acreditó contar con Padrón de beneficiarios y Croquis de Localización de los trabajos ejecutados de las obras.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no acreditó las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 48, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la información contable y presupuestaria que deben elaborar los ayuntamientos de los municipios; que la información presupuestaria y programática que forme parte de la cuenta

pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, utilizando indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo; que en su presupuesto de egresos se incluirán el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; y que los entes públicos deberán publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril las metodologías e indicadores de desempeño; 137 décimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claras y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del presupuesto de egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como los artículos 56 fracción I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; y 48 fracción I, inciso g) de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

Congruencia del programa autorizado con los Indicadores de Situación de Pobreza y Rezago Social

Del análisis a la información del Programa presupuestario denominado "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", se constató que las obras registradas en el programa no inciden en los indicadores de pobreza o rezago social para el **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaria de Bienestar (BIENESTAR), debido a que las obras del programa no se asocian a los indicadores de rezago social, por lo que no demuestra que la ejecución del programa "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", haya sido acorde con los indicadores establecidos en dicho informe para el **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.**

Por lo anterior, el ente auditado no acreditó el cumplimiento de los artículos 29 de la Ley General de Desarrollo Social que define las zonas de atención

prioritaria y que corresponderá al Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Evaluación de la Política de Desarrollo Social emitir las evaluaciones de resultados de los estudios de medición de la pobreza; 6, 8 y 62 de la Ley de Desarrollo Social para el Estado de Oaxaca que reconocen los derechos sociales, definen los grupos o sectores que merecen especial atención en materia de desarrollo social y humano, a través de la elaboración, ejecución, seguimiento y evaluación de los programas municipales y establecen obligaciones a los Ayuntamientos en materia de desarrollo social.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al programa presupuestario **"**Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial**",** se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $38,308,614.51 (treinta y ocho millones trecientos ocho mil seiscientos catorce pesos 51/100 M.N), que presenta un importe modificado de $27,250,957.38 (veintisiete millones doscientos cincuenta mil novecientos cincuenta y siete pesos 38/100 M.N), con una disminución en cantidad de $11,057,657.13 (once millones cincuenta y siete mil seiscientos cincuenta y siete pesos 13/100 M.N.); que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó el 93.16% de su presupuesto modificado en cantidad de $25,386,505.22 (veinticinco millones trecientos ochenta y seis mil quinientos cinco pesos 22/100 M.N); sin embargo únicamente reporta un importe pagado de $15,834,559.73 (quince millones ochocientos treinta y cuatro mil quinientos cincuenta y nueve pesos 73/100 M.N.), al término del ejercicio, monto que en relación con el importe modificado representa el 58.11% del total del gasto asignado al programa presupuestario, por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa; por otra parte se verificó que el ente fiscalizado reportó sus obras ejecutadas en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportada en la Cuenta Pública Municipal:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA									
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN									REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE META DE GASTO ALCANZADO	IMPORTE POR EJERCER	
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO	002/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DEL HUAMUCHE (2021)	38,308,614.51	27,250,957.38	3,170,387.97	3,170,387.97	58.11%	11,416,397.65	3,170,387.97
		003/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE LAS LIMAS (2021)			1,601,031.55	1,601,031.55			1,601,031.55
		004/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE CAÑA MUERTA (2021)			1,601,515.04	1,601,515.04			1,601,515.04
		005/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE BUENA VISTA (2021)			3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00
		014/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DEL CARASOL (2021)			2,158,637.32	-			-
		015/2021 - CONSTRUCCIÓNDE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE YUCUYA (2021)			2,002,057.42	-			-
		016/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN XINIYUBA (2021)			2,044,038.82	914,950.71			914,950.71
		002/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DEL HUAMUCHE (2021)	38,308,614.51	27,250,957.38	3,170,387.97	3,170,387.97	58.11%	11,416,397.65	3,170,387.97
		003/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE LAS LIMAS (2021)			1,601,031.55	1,601,031.55			1,601,031.55
		004/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE CAÑA MUERTA (2021)			1,601,515.04	1,601,515.04			1,601,515.04
		005/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE BUENA VISTA (2021)			3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00
		014/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DEL CARASOL (2021)			2,158,637.32	-			-
		015/2021 - CONSTRUCCIÓNDE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE YUCUYA (2021)			2,002,057.42	-			-
		016/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN XINIYUBA (2021)			2,044,038.82	914,950.71			914,950.71
	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL	RECFINAN- REHABILITACIÓN DEL CAMINO A VILLA NUEVA (2021)			333,650.25	333,650.25			333,650.25
		001/2021- REHABILITACIÓN DE CAMINO DE LA DESVIACIÓN DE TIERRA COLORADA A LA CABECERA MUNICIPAL (2021)			3,635,607.03	3,635,607.03			3,635,607.03
		012/2021 - REHABILITACIÓN DE CAMINO EN SANTIAGO IXTAYUTLA (2021)			1,577,417.18	1,577,417.18			1,577,417.18
		013/2021 - REHABILITACIÓN DE CAMINO DE LA HUMEDAD A LA MANGALERA (2021)			2,378,981.15	-			-
		018/2021 - REHABILITACIÓN DE CAMINO DE BUENA VISTA - VILLA NUEVA - HUAMUCHE (2021)			1,883,181.49	-			-
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL			**$38,308,614.51**	**$27,250,957.38**	**$25,386,505.22**	**$15,834,559.73**	**58.11%**	$11,416,397.65	**$15,834,559.73**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa presupuestario “Desarrollo Social y Humano”, se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programa Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que reporta el cumplimiento de metas de la

actividad "Construcción de pavimento con concreto hidráulico", de 25 M2 como meta alcanzada, quedando por debajo en un 75% de la meta programada y; respecto de la actividad "Rehabilitación de camino rural", reporta una meta alcanzada de 568 habitantes en congruencia con la meta programada; sin embargo, estos resultados no son susceptibles de verificar, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. De igual manera, se constató que el ente fiscalizado devengó el 93.16% de su presupuesto modificado en cantidad de $25,386,505.22 (veinticinco millones trecientos ochenta y seis mil quinientos cinco pesos 22/100 M.N); sin embargo únicamente reporta un importe pagado de $15,834,559.73 (quince millones ochocientos treinta y cuatro mil quinientos cincuenta y nueve pesos 73/100 M.N.); al término del ejercicio, monto que en relación con el importe modificado representa el 58.11% del total del gasto asignado al programa presupuestario, por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE INDICADORES (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	LOS CENTROS URBANOS DE LA POBLACIÓN CUENTAN CON UN ENTORNO Y MOVILIDAD URBANA MEJORADOS	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO	27,250,957.38	25,386,505.22	15,834,559.73	M2	100	-	25	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL				HABITANTES	568	-	568	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
TOTAL DEL PROGRAMA			$27,250,957.38	$25,386,505.22	$15,834,559.73							

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 137 segundo y decimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que señalan que 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, austeridad, planeación, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claros y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los

principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 68 fracción X y127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al presupuesto de egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

Del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas presupuestarios del ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, se constató que el ente auditado no proporcionó ni reportó información relativa a los beneficiarios de las siguientes obras: "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la Localidad del Carasol (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la Localidad de Yucuya (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en Xiniyuba (2021)", correspondientes a la actividad denominada Construcción de pavimento con concreto hidráulico; así como las obras "Rehabilitación de camino de la Humedad a la Mangalera (2021)" y "Rehabilitación de camino de Buena Vista - Villa Nueva - Huamuche (2021)", correspondiente a la actividad denominada Rehabilitación de camino rural ejecutadas dentro del Programa **"**Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"; en tal virtud, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no acreditó dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 3 y 48, fracción II, inciso d) de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que el municipio tiene la obligación primordial de servir a la población generando la igualdad de mujeres y hombres en la ejecución de servicios y obras de calidad; y que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras, la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento y deberán contener dentro de sus requisitos el número de beneficiarios de los mismos.

De la evaluación realizada al programa **"**Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente no acreditó que la planeación de este programa cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de

Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que no presentó la Matriz de Indicadores para resultados (MIR); asimismo no acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos, de igual manera no acredita que dichas obras fueran consideradas en los Programas de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, ni haber alcanzado las metas del gasto programadas para el programa, así mismo las obras ejecutadas del programa presupuestario no son acorde con los indicadores establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (BIENESTAR); y no se obtuvo información relativa a que el programa promovió la igualdad entre mujeres y hombres, por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado a los principios de eficiencia, eficacia y economía.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0242/2022, se notificaron el día 31 de mayo de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSI/511/2022/AD21, de fecha 15 de junio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de junio de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación de los resultados AD-01, AD-02, AD-04, AD-05 y AD-07, de este resultado en particular presentó 14 fojas en original relativas a:

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública.

Oficio sin número de fecha 13 de junio de 2022, así mismo, presentó 7 croquis de microlocalización de la obra Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en las Localidades de: Huamuche, Las Limas, Caña Muerta, Buena

Vista, Carasol, Yucuya y Xiniyuba; así como, 5 croquis de microlocalización de la obra Rehabilitación de caminos en las Localidades de: Buenavista-Villanueva-Huamuche, Tierra Colorada a la Cabecera Municipal, Santiago Ixtayutla, la Humedad a la Mangalera, de las Trojes - Corral de Piedra. Por lo anterior, derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** del **Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública,** lo relativo a los Croquis de Localización; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/050/2022-SA-006

El **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, la documentación relativa a:

PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL

Priorización de obras ejecutadas

Haber considerado las obras del programa presupuestario en el Programa de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no acreditó una adecuada planeación para la ejecución de obras para el ejercicio fiscal 2021.

Diseño del programa

a) **Árbol de Problemas.** El ente fiscalizado no presentó el árbol de problemas del programa presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del presupuesto de egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

b) **Árbol de Objetivos.** El ente auditado no presentó el árbol de objetivos del programa presupuestario, por lo que no acredita que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr los objetivos que

solventarán en su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó una correcta planeación del programa presupuestario a través del presupuesto de egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no acreditó que haya diseñado el programa presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores de desempeño contenidos en los programas autorizados, mediante los indicadores reportados en la cuenta pública

Del Programa presupuestario denominado "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", se constató que los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de metas de la actividad "Construcción de pavimento con concreto hidráulico", de 25 M2 como meta alcanzada, quedando en un porcentaje inferior en un 75% de la meta reportada como programada; respecto de la actividad "Rehabilitación de camino rural", con una meta alcanzada de 568 habitantes, en congruencia con la meta reportada como programada, la cual fue de 100 M2; sin embargo, estos resultados no son suficientes para corroborar las metas programadas con las alcanzadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Así mismo se percató que de la documentación presentada por el municipio relativa a los expedientes técnicos de las obras públicas ejecutadas a través de las actividades del programa presupuestario, no especifica la meta de cada obra. Por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución

respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el programa presupuestario. Por otra parte no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado. Como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO	M2	100	25	-75%	SIN EVIDENCIA
	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA		REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL	HABITANTES	568	568	0%	SIN EVIDENCIA

No acreditó contar con Padrón de beneficiarios de los trabajos ejecutados de las obras.

Congruencia del programa autorizado con los Indicadores de Situación de Pobreza y Rezago Social

De la información del Programa presupuestario denominado "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", se constató que las obras registradas en el programa no inciden en los indicadores de pobreza o rezago social para el **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaria de Bienestar (BIENESTAR), debido a que las obras del programa no se asocian a los indicadores de rezago social, por lo que no demuestra que la ejecución del programa "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", haya sido acorde con los indicadores establecidos en dicho informe para el **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.**

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Del cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al programa presupuestario "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $38,308,614.51 (treinta y ocho millones trecientos ocho mil seiscientos catorce pesos 51/100 M.N), que presenta un importe modificado de $27,250,957.38 (veintisiete millones doscientos cincuenta mil novecientos cincuenta y siete pesos 38/100 M.N), con una disminución en cantidad de $11,057,657.13 (once millones cincuenta y siete mil seiscientos cincuenta y siete pesos 13/100 M.N.); que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó el 93.16% de su

presupuesto modificado en cantidad de $25,386,505.22 (veinticinco millones trecientos ochenta y seis mil quinientos cinco pesos 22/100 M.N); sin embargo únicamente reporta un importe pagado de $15,834,559.73 (quince millones ochocientos treinta y cuatro mil quinientos cincuenta y nueve pesos 73/100 M.N.), al término del ejercicio, monto que en relación con el importe modificado representa el 58.11% del total del gasto asignado al programa presupuestario, por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa; por otra parte se verificó que el ente fiscalizado reportó sus obras ejecutadas en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportada en la Cuenta Pública Municipal:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA									
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN									REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE META DE GASTO ALCANZADO	IMPORTE POR EJERCER	
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO	002/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DEL HUAMUCHE (2021)	38,308,614.51	27,250,957.38	3,170,387.97	3,170,387.97	58.11%	11,416,397.65	3,170,387.97
		003/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE LAS LIMAS (2021)			1,601,031.55	1,601,031.55			1,601,031.55
		004/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE CAÑA MUERTA (2021)			1,601,515.04	1,601,515.04			1,601,515.04
		005/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE BUENA VISTA (2021)			3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00
		014/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DEL CARASOL (2021)			2,158,637.32	-			-
		015/2021 - CONSTRUCCIÓNDE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA LOCALIDAD DE YUCUYA (2021)			2,002,057.42	-			-
		016/2021 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN XINIYUBA (2021)			2,044,038.82	914,950.71			914,950.71

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA									
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN									REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE META DE GASTO ALCANZADO	IMPORTE POR EJERCER	
	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL	RECFINAN- REHABILITACIÓN DEL CAMINO A VILLA NUEVA (2021)			333,650.25	333,650.25			333,650.25
		001/2021- REHABILITACIÓN DE CAMINO DE LA DESVIACIÓN DE TIERRA COLORADA A LA CABECERA MUNICIPAL (2021)			3,635,607.03	3,635,607.03			3,635,607.03
		012/2021 - REHABILITACIÓN DE CAMINO EN SANTIAGO IXTAYUTLA (2021)			1,577,417.18	1,577,417.18			1,577,417.18
		013/2021 - REHABILITACIÓN DE CAMINO DE LA HUMEDAD A LA MANGALERA (2021)			2,378,981.15	-			-
		018/2021 - REHABILITACIÓN DE CAMINO DE BUENA VISTA - VILLA NUEVA - HUAMUCHE (2021)			1,883,181.49	-			-
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL			**$38,308,614.51**	**$27,250,957.38**	**$25,386,505.22**	**$15,834,559.73**	**58.11%**	$11,416,397.65	**$15,834,559.73**

Del cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa presupuestario “Desarrollo Social y Humano”, se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programa Presupuestarios contenido

en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que reporta el cumplimiento de metas de la actividad "Construcción de pavimento con concreto hidráulico", de 25 M2 como meta alcanzada, quedando por debajo en un 75% de la meta programada y; respecto de la actividad "Rehabilitación de camino rural", reporta una meta alcanzada de 568 habitantes en congruencia con la meta programada; sin embargo, estos resultados no son susceptibles de verificar, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. De igual manera, se constató que el ente fiscalizado devengó el 93.16% de su presupuesto modificado en cantidad de $25,386,505.22 (veinticinco millones trescientos ochenta y seis mil quinientos cinco pesos 22/100 M.N); sin embargo únicamente reporta un importe pagado de $15,834,559.73 (quince millones ochocientos treinta y cuatro mil quinientos cincuenta y nueve pesos 73/100 M.N.); al término del ejercicio, monto que en relación con el importe modificado representa el 58.11% del total del gasto asignado al programa presupuestario, por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE INDICADORES (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	LOS CENTROS URBANOS DE LA POBLACIÓN CUENTAN CON UN ENTORNO Y MOVILIDAD URBANA MEJORADOS	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO	27,250,957.38	25,386,505.22	15,834,559.73	M2	100	-	25	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL				HABITANTES	568	-	568	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
TOTAL DEL PROGRAMA			$27,250,957.38	$25,386,505.22	$15,834,559.73							

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

De la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas presupuestarios del ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, se constató que no proporcionó ni reportó información relativa a los beneficiarios de las siguientes obras: "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la Localidad del Carasol (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la Localidad de Yucuya (2021)", "Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en Xiniyuba (2021)", correspondientes a la actividad denominada Construcción de pavimento con concreto hidráulico; así como las obras "Rehabilitación de camino de la

Humedad a la Mangalera (2021)" y "Rehabilitación de camino de Buena Vista - Villa Nueva - Huamuche (2021)", correspondiente a la actividad denominada Rehabilitación de camino rural ejecutadas dentro del Programa **"**Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial".

Resultado: AD-08 (con observación)

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES DE LOS RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF).

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), en relación con lo establecido por los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, ejerció recursos por un importe de $50,689,302.61 (cincuenta millones seiscientos ochenta y nueve mil trescientos dos pesos 61/100 M.N.), equivalente al 97% del total de los recursos recibidos en el Fondo, los cuales fueron destinados para la ejecución de 18 obras en cuatro programas reportados en la Cuenta Pública del ente fiscalizado, denominados: "Educación", "Desarrollo Social y Humano", "Vivienda y Servicios Básicos" y "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", por lo que el municipio auditado acreditó cumplir con el objetivo del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), atendiendo a lo establecido en los **Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social,** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente.

Así mismo, se verificó que en relación con el uso de los recursos del Fondo, el ente municipal ejecutó proyectos de contribución directa por un importe de $17,677,286.26 (diecisiete millones seiscientos setenta y siete mil doscientos ochenta y seis pesos 26/100 M.N.) equivalente al 33.8% del total de recursos ejercidos, y que ejecutó proyectos de contribución complementaria por un importe de $33,012,016.35 (treinta y tres millones doce mil dieciséis pesos 35/100 M.N.), equivalente al 63.17% del total de recurso ejercido; por lo cual el municipio fiscalizado acreditó la aplicación y distribución de los recursos según el tipo de obra y/o acción ejecutada, cumpliendo con lo señalado en los

Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el municipio en revisión, invirtió recursos por un importe de $9,700,291.31 (nueve millones setecientos mil doscientos noventa y un pesos 31/100 M.N.), que corresponde a un porcentaje del 18.6%, quedando por debajo del 30% como mínimo requerido como inversión, por lo cual el ente fiscalizado no acreditó que los recursos del Fondo fueron aplicados de conformidad con la clasificación de proyectos; incumpliendo con lo establecido en el apartado 2.3. Planeación y ejecución de los recursos FAIS, inciso B fracción II, de los **Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social,** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021, y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0242/2022, se notificaron el día 31 de mayo de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSI/511/2022/AD21, de fecha 15 de junio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de junio de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación de los resultados AD-01, AD-02, AD-04, AD-05 y AD-07, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/050/2022-SA-007

El **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, la documentación que justifique o aclare la observación relativa a:

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el municipio en revisión, invirtió recursos por un importe de $9,700,291.31 (nueve millones setecientos mil doscientos noventa y un pesos 31/100 M.N.), que corresponde a un porcentaje del 18.6%, quedando por debajo del 30% como mínimo requerido como inversión, por lo cual el ente fiscalizado no acreditó que los recursos del Fondo fueron aplicados de conformidad con la clasificación de proyectos.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 8 resultados con observación; mismos que no fueron aclarados ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe, generando 2 Recomendaciones y 7 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría sobre el Desempeño, mismos que fueron desarrollados con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, a fin de verificar la eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los objetivos de los programas, las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos, su vinculación con el Plan Municipal de Desarrollo y los Programas Sectoriales, así como los objetivos de los programas y las metas de gasto que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres; de los resultados obtenidos, se determina que el **Municipio de Santiago Ixtayutla, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables, contraviniendo los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior, como se precisa en los resultados **AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05, AD-06, AD-07** y **AD-08** en los que se constató que: No realizó las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI); existe variación entre los programas aprobados en el Presupuesto de Egresos Aprobado al inicio del ejercicio y los registrados en la Cuenta Pública al cierre del ejercicio, por lo que no acredita que en la elaboración del Presupuesto de Egresos haya realizado una adecuada planeación y programación; en los programas presupuestarios, no presentó el Árbol de Problemas, el Árbol

de Objetivos, la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), y el Padrón de beneficiarios, así mismo, no acreditó haber considerado las obras en el Programa de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, de igual forma, la planeación de los programas presupuestarios no es acorde con los objetivos planteados en el Plan Municipal y Plan Estatal del Desarrollo; en relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, invirtió recursos quedando por debajo del mínimo requerido.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.
C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.
C. Leticia Laura Jacinto Méndez: Directora de Auditoría Municipal "B".
C. Anali Nextli Reyes Gómez: Directora de Seguimiento e Investigación a Municipios "B".
C. Isaías Pedro Palma Sandoval: Jefe de departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales.

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley General de Responsabilidades Administrativas.
3. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
4. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
5. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
6. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
7. Ley General de Desarrollo Social.

Estatales

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.
4. Ley Estatal de Planeación.

5. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
6. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
7. Ley de Desarrollo Social para el Estado de Oaxaca.

Municipales.

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.
2. Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

Otras disposiciones

1. Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
2. Los numerales cuarto y décimo tercero del Acuerdo por el que se dan a conocer los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.
3. Apartado 2.3. Planeación y ejecución de los recursos FAIS, inciso B fracción II, de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021.
4. Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0242/2022 se notificaron el día 31 de mayo de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría número OA/CPM/050/2022, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficio número MSI/511/2022/AD21 de fecha 15 de junio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de junio de 2022, presentó documentación e información, para aclarar y justificar los resultados con observaciones, emitidos en el informe de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado a la documentación, se advierte que la información y documentación proporcionada no aclaró, ni justificó lo observado, por lo cual los resultados **AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05, AD-06, AD-07** y **AC-08,** se consideran como no atendidos.

Las facultades del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentra su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 10 fracción I, 16 fracción II inciso d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

Los resultados contenidos en el presente informe individual en términos del artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, y artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se notifica a la entidad fiscalizada para que en un plazo de 30 días hábiles, presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes; por lo anterior, las acciones que se presentan en este informe individual se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán confirmarse, aclararse o quedar atendidos.

INFORME INDIVIDUAL

Coatecas Altas,
Distrito de Ejutla,
Oaxaca.

051

Entidad Fiscalizada: Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/051/2022.

Criterios de selección:

Para la selección del Ente Fiscalizado dentro del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI) 2022, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, consideró en todo momento variables que permiten generar una selección imparcial, tales como: Los recursos de participaciones y aportaciones federales, la iniciativa de la Ley de Ingresos, el presupuesto de egresos aprobado, la Cuenta Pública y su informe de avance del ejercicio en curso, los Informes de Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y Estados Financieros, el resultado del índice de calidad de la información (ICI), el cumplimiento en el registro de Sistema de Recursos Federales Transferidos, el índice y grado de rezago social (CONEVAL), los programas, obra pública y proyectos de inversión, censos y conteos de Población y Vivienda 2020 (INEGI), así como la transparencia y acceso a la información, las denuncias y solicitudes de fiscalización, los resultados de auditorías anteriores y antecedentes de fiscalización.

Objetivo:

La fiscalización de la Cuenta Pública tuvo por objeto:

Verificar el cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables en materia de:

La observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera del **Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,** correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Alcance:

El alcance 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 las

reglas de disciplina financiera, contratación de deuda pública y obligaciones de pago, sistema de alertas y registro público único, establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Los programas presupuestarios autorizados y seleccionados para la realización de la presente auditoría no formaron parte de las auditorías practicadas por otras instancias fiscalizadoras, toda vez que la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; en su artículo 15 señala: "El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y los demás Órganos Internos de Control respecto al ejercicio y aplicación de los recursos públicos en el ámbito de sus respectivas competencias podrán ejercer sus facultades de revisión y fiscalización de manera indistinta, mas no simultánea".

Procedimientos de auditoría aplicados.

1. Se constató que el sistema de contabilidad gubernamental (SCG) que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que cumple con la normativa contable en materia de clasificadores y registro, constatando que registra las operaciones presupuestarias y contables de manera armónica, delimitada, específica y acumulativa, generando estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables.

2. Se verificó que el registro de las operaciones cumple con cada etapa de los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado y que cumple con cada etapa de los momentos contables de los egresos aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

3. Se constató que el ente fiscalizado haya manejado cuentas bancarias productivas específicas por cada fondo de participaciones y aportaciones federales, programas de subsidios y convenios de reasignación, a través de los cuales se ministren recursos federales.

4. Se corroboró que el ente auditado registra en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles atendiendo las características y normativa de registro establecidos.

5. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la ley de ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, así como su publicación y difusión.

6. Se constató que el ente auditado publicó la información que dispone la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los términos establecidos y de conformidad con las normas que para su publicación establece el Consejo Nacional de Armonización Contable.

7. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la cuenta pública, de los estados financieros y de los informes trimestrales de avance de gestión financiera, del ejercicio fiscal en revisión, y que la información que la integra se ajusta en su contenido a los requerimientos normativos.

8. Se verificó que el municipio haya reportado, por conducto de la Secretaría de Finanzas del Estado, la información referente al ejercicio y destino de los recursos federales que reciban.

9. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado haya cumplido con el principio de sostenibilidad, generando Balances Presupuestales Sostenibles, así como su responsabilidad hacendaria.

10. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado realizó proyecciones y resultados de ingresos y de egresos de las finanzas públicas, conforme a los Criterios Generales de Política Económica y con base en los formatos que emita el CONAC.

11. Se verificó que la asignación global de los recursos no rebasó los límites establecidos para servicios personales que se apruebe en el presupuesto de egresos del ente municipal fiscalizado, conforme al 3 por ciento de crecimiento real, y el crecimiento real del PIB señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio que se está presupuestando.

12. Se constató que el ente fiscalizado generó ingresos y registró excedentes derivados de Ingresos de Libre Disposición y que los aplicó al gasto conforme a los conceptos establecidos en la normativa.

13. Se comprobó la congruencia entre los saldos de la deuda pública, la información financiera, con las cifras reportadas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado y los Informes reportados a la SHCP.

14. Se confirmó que la entidad municipal auditada, haya contraído obligaciones de pago a corto plazo y que se hayan realizado bajo las mejores condiciones.

15. Se verificó que la Entidad Municipal Fiscalizada remitió la información de los Indicadores del sistema de alertas a la SHCP en los tiempos establecidos; y los indicadores que fueron reportados coincidan con lo presentado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado.

16. Se verificó que la entidad inscribió en el Registro Público Único de la SHCP, la totalidad de los Financiamientos y Obligaciones a su cargo suscritas.

17. Se verificó el cumplimiento de la publicación de los reportes que dispone la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultado: AC-01 (Con observación).

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y REGISTRO CONTABLE.

SISTEMA DE CONTABILIDAD.

De la revisión a la información contable y presupuestaria contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, a la información y documentación presentada por el ente auditado a requerimiento de auditoría, se constató que presentó los Estados Financieros y Presupuestarios por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 reflejando el cumplimiento de su presentación ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, a través del acuse electrónico de la cuenta pública municipal con número de folio CP/015/00406/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 28 de febrero de 2022; corroborando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,** registró sus operaciones a través del sistema de contabilidad denominado "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SiMCA Ultra)" durante el ejercicio fiscal 2021.

De la revisión y análisis a los estados financieros, formatos y reportes integrados en la Cuenta Pública del año 2021 y de la información proporcionada por el Titular de la Unidad de Tecnologías de la Información y Comunicaciones del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, área a cargo de la administración del "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra)", mediante memorándum número OSFE/UTIC/0277/2022 de fecha 07 de julio de 2022, se verificó que la información contable, financiera y presupuestal que genera el sistema de contabilidad utilizado por el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con los siguientes aspectos:

- Refleja la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);
- Facilita el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;
- Integra en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;
- Permite que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable;
- Refleja un registro congruente y ordenado de cada operación que genera derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos;
- Genera, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuva a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas, y
- Facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.

Como resultado del análisis realizado, se corrobora el cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 16, 18 y 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), al acreditar el ente auditado que el Sistema de Contabilidad utilizado en el ejercicio fiscal 2021 registra las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública de manera armónica, delimitada y específica. Asimismo, genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos, comparables y que se encuentran expresados en términos monetarios, los cuales son utilizados como herramienta de la administración financiera gubernamental municipal.

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES.

Con el propósito de verificar que el registro de las operaciones presupuestarias realizadas por el ente auditado, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integradas en la información reportada

en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, cumple con las etapas de los momentos contables del ingreso y del egreso, se analizó la documentación e información presentada por el ente auditado, específicamente la Ley de Ingresos aprobada al municipio para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, libro diario, pólizas de registro contable e información del respaldo del sistema de contabilidad que utilizó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, concluyendo lo siguiente:

a) De la revisión y análisis de la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constata que en los rubros de ingreso refleja los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado, acreditando el cumplimiento del registro de las operaciones, atendiendo a las etapas del ingreso, como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla a continuación:

RUBRO DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA 2021	CUENTA PÚBLICA 2021			
		Estado Analítico de Ingresos por concepto			
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO
IMPUESTOS	58,000.00	58,000.00	58,000.00	0.00	0.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	20,000.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
DERECHOS	110,000.00	110,000.00	110,000.00	0.00	0.00
PRODUCTOS	35,102.00	35,102.00	35,102.00	0.00	0.00
APROVECHAMIENTOS	10,000.00	10,000.00	10,000.00	0.00	0.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	24,497,035.66	24,497,035.66	24,497,035.66	25,063,562.35	25,063,562.35
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	**$24,730,138.66**	**$24,730,138.66**	**$24,730,138.66**	**$25,063,562.35**	**$25,063,562.35**

Fuente: Ley de Ingresos Aprobada y Estado Analítico de Ingresos por concepto del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública 2021.

- Del análisis a los rubros de ingreso que integran la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, y al registro del momento contable del ingreso **estimado**, se observa que refleja los montos por cada uno de los rubros de ingresos aprobados en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, en un importe de **$24,730,138.66 (Veinticuatro millones setecientos treinta mil ciento treinta y ocho pesos 66/100 M.N.),** como consta en la póliza diario número D-000003 de fecha 01 de Enero de 2021, cumpliendo con lo establecido en el artículo el artículo 38 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que 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 de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda y en el Acuerdo de las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se verificó el registro simultáneo del ingreso **devengado y recaudado**, a la percepción de los recursos recaudados y recibidos por concepto de Participaciones y Aportaciones, como lo establecen los criterios de registro generales para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos devengados y recaudados establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

b) De la revisión y análisis del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los entes públicos, como se detalla a continuación:

CAPÍTULO / CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)			
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)
CAPÍTULO 1000	**2,378,344.00**	**2,378,344.00**	**1,628,344.00**	**885,649.96**	**885,649.96**
SERVICIOS PERSONALES	2,378,344.00	2,378,344.00	1,628,344.00	885,649.96	885,649.96
CAPÍTULO 2000	**2,049,013.39**	**2,049,013.39**	**2,899,013.39**	**1,282,697.78**	**1,268,646.61**
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,049,013.39	2,049,013.39	2,899,013.39	1,282,697.78	1,268,646.61
CAPÍTULO 3000	**3,535,100.66**	**3,538,702.66**	**4,018,883.66**	**892,619.13**	**725,773.13**
SERVICIOS GENERALES	3,535,100.66	3,538,702.66	4,018,883.66	892,619.13	725,773.13
CAPÍTULO 4000	**305,003.00**	**305,003.00**	**305,003.00**	**36,000.00**	**36,000.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	305,003.00	305,003.00	305,003.00	36,000.00	36,000.00
CAPÍTULO 5000	**414,007.18**	**410,405.18**	**410,405.18**	**33,750.00**	**33,750.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	414,007.18	410,405.18	410,405.18	33,750.00	33,750.00
CAPÍTULO 6000	**16,048,670.43**	**16,048,670.43**	**15,468,489.43**	**5.00**	**5.00**
INVERSIÓN PÚBLICA	16,048,670.43	16,048,670.43	15,468,489.43	5.00	5.00
CAPÍTULO 7000	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$24,730,138.66**	**$24,730,138.66**	**$24,730,138.66**	**$3,130,721.87**	**$2,949,824.70**
				INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)	**$0.00**

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio 2021 y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021.

- De conformidad con el análisis de los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 aprobado al ente auditado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de **$24,730,138.66 (Veinticuatro millones setecientos treinta mil ciento treinta y ocho pesos 66/100 M.N.),** sin embargo, se observa que presenta diferencias en el registro contable conforme a las asignaciones presupuestarias autorizadas, en los capítulos de gasto, **CAPÍTULO 3000-** SERVICIOS GENERALES y **CAPÍTULO 5000-** BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, como se detalla en el cuadro que antecede; por lo que el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 38 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que 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 de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda y en el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$24,730,138.66 (Veinticuatro millones setecientos treinta mil ciento treinta y ocho pesos 66/100 M.N.),** observando que el ente fiscalizado efectuó modificaciones en los capítulos de gasto CAPÍTULO 1000 SERVICIOS PERSONALES al importe de $1,628,344.00 (Un millón seiscientos veintiocho mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS al importe de $2,899,013.39 (Dos millones ochocientos noventa y nueve mil trece pesos 39/100 M.N.), CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES al importe de $4,018,883.66 (Cuatro millones dieciocho mil ochocientos ochenta y tres pesos 66/100 M.N.), CAPÍTULO 6000 INVERSIÓN PÚBLICA al importe de $15,468,489.43 (Quince millones cuatrocientos sesenta y ocho mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 43/100 M.N.), y del análisis a la información presentada por el ente auditado no obstante que presenta 4 actas de aprobación de las modificaciones al presupuesto de egresos para el ejercicio 2021 de los meses de junio, octubre, noviembre y diciembre y 3 cédulas de modificaciones presupuestales, el acta del mes de junio sin cédula de modificación presupuestal, se observa que el ente fiscalizado no presentó evidencia que acrediten la autorización que las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, ya que no remitió copia de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que hayan sido publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto; incumpliendo con lo establecido en los artículos 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** 8, 18 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** y 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracción VI, 123, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos, que el Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, y estar autorizados por el Ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable.

- Se verificó el registro del gasto **comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del Ayuntamiento del Municipio de actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras públicas. Sin embargo, de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que el ente fiscalizado no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio por las Remuneraciones al personal de carácter permanente, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número D-000007 de fecha 31 de enero de 2021; por lo que el ente fiscalizado incumplió con las disposiciones legales contenidas en el artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Capítulo III, Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental y el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- De la revisión realizada al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se constató que registra el momento contable del gasto **devengado**.

- Se verificó que el ente municipal auditado, registró el gasto **ejercido** como momento contable que refleja la emisión del documento debidamente aprobado por la autoridad competente y representa el presupuesto ejercido pendiente de pago.

- Con motivo del registro de la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, el ente municipal registró el gasto **pagado** como momento contable, que comprueba el registro de los desembolsos de efectivo o transferencias realizadas para el pago de bienes o servicios, en los pagos de nóminas, pago a proveedores, a prestadores de servicios y a contratistas de obras públicas por pagar a corto plazo.

Del análisis anterior, se concluye que el ente fiscalizado acredita haber cumplido parcialmente con las obligaciones señaladas en los artículos 34, 38, 40, 67 y 70 fracción III de **la Ley General de Contabilidad Gubernamental**; Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que 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 de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda, en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos y en el Capítulo III del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I, III, VI, VII y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que establecen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente, la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0588/2022, se notificaron el día 5 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 21 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 21 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 carpeta con los siguientes resultados **AC-01**, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 y AC-07 con un total de 56 fojas, para este resultado en particular 13 fojas en copias certificadas, que integra el folio del 001 al 013, consistente en:

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y REGISTRO CONTABLE.

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES.

b) Del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021:

- **Respecto a el registro del momento contable del gasto aprobado, presenta diferencias en las asignaciones presupuestarias autorizadas, en los capítulos de gasto, CAPÍTULO 3000- SERVICIOS GENERALES y CAPÍTULO 5000- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**, presentó: Documento en el cual aclara que fue un error de captura en el sistema; cédulas de Programas Presupuestarios de los capítulos 3000 y 5000, por los importes de $3,535,100.66 (Tres millones quinientos treinta y cinco mil cien pesos 66/100 M.N.) y $414,007.18 (Cuatrocientos catorce mil siete pesos 18/100 M.N.), respectivamente; sin embargo, no presenta documentación respecto a las diferencias en las asignaciones presupuestarias autorizadas en los capítulos de gasto, por lo cual, **no atendió este punto**.

- **Respecto a el registro contable del momento del gasto modificado, no presentó evidencia que acrediten la autorización que las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, ya que no remitió copia de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que hayan sido publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto**, presentó: Documento en el cual aclara que por cuestiones de pandemia no se pudo apersonar la entrega de las modificaciones ante el OSFE, pero hay evidencia de actas de cabildo de aprobación de las mismas; respecto a la publicación, se proporcionó el correo oficial del Municipio a través de estrados; así mismo, la publicación en la página de internet de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ya se subsanó, oficio sin número, de fecha 5 de septiembre de 2022, suscrito por

el Presidente Municipal y dirigido a la Subsecretaria de Egresos, Contabilidad y Tesorería de la Secretaría de Finanzas, mediante el cual presenta la Cuenta Pública 2021 y la información financiera del tercer y cuarto trimestre, y la información anual correspondiente al ejercicio fiscal 2021; sin embargo, el oficio presentado no corresponde a la observación, toda vez que no se refiere a las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y a su publicación, por lo que, **no atendió este punto**.

- **Respecto a el registro del gasto comprometido, no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio por las Remuneraciones al personal de carácter permanente, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número D-000007 de fecha 31 de enero de 2021**, presentó: Documento en el cual aclara que el compromiso se hizo de manera quincenal, así como, se configuró el pago al personal; sin embargo, no presenta documentación que demuestre que contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas por las remuneraciones al personal de carácter permanente; por lo cual, **no atendió este punto**.

Por lo anterior, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/051/2022-SA-001

El Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, **Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y REGISTRO CONTABLE.

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES.

b) Del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal

2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los entes públicos, como se detalla a continuación:

CAPÍTULO / CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)			
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)
CAPÍTULO 1000	**2,378,344.00**	**2,378,344.00**	**1,628,344.00**	**885,649.96**	**885,649.96**
SERVICIOS PERSONALES	2,378,344.00	2,378,344.00	1,628,344.00	885,649.96	885,649.96
CAPÍTULO 2000	**2,049,013.39**	**2,049,013.39**	**2,899,013.39**	**1,282,697.78**	**1,268,646.61**
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,049,013.39	2,049,013.39	2,899,013.39	1,282,697.78	1,268,646.61
CAPÍTULO 3000	**3,535,100.66**	**3,538,702.66**	**4,018,883.66**	**892,619.13**	**725,773.13**
SERVICIOS GENERALES	3,535,100.66	3,538,702.66	4,018,883.66	892,619.13	725,773.13
CAPÍTULO 4000	**305,003.00**	**305,003.00**	**305,003.00**	**36,000.00**	**36,000.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	305,003.00	305,003.00	305,003.00	36,000.00	36,000.00
CAPÍTULO 5000	**414,007.18**	**410,405.18**	**410,405.18**	**33,750.00**	**33,750.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	414,007.18	410,405.18	410,405.18	33,750.00	33,750.00
CAPÍTULO 6000	**16,048,670.43**	**16,048,670.43**	**15,468,489.43**	**5.00**	**5.00**
INVERSIÓN PÚBLICA	16,048,670.43	16,048,670.43	15,468,489.43	5.00	5.00
CAPÍTULO 7000	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$24,730,138.66**	**$24,730,138.66**	**$24,730,138.66**	**$3,130,721.87**	**$2,949,824.70**
				INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)	**$0.00**

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio 2021 y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021.

- Respecto al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de **$24,730,138.66 (Veinticuatro millones setecientos treinta mil ciento treinta y ocho pesos 66/100 M.N.),** sin embargo, se observa que presenta diferencias en el registro contable conforme a las asignaciones presupuestarias autorizadas, en los capítulos de gasto, **CAPÍTULO 3000-** SERVICIOS GENERALES y **CAPÍTULO 5000-** BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, como se detalla en el cuadro que antecede.

- Respecto al registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$24,730,138.66 (Veinticuatro millones setecientos treinta mil ciento treinta y ocho pesos 66/100 M.N.),** el ente fiscalizado efectuó modificaciones en los capítulos de gasto CAPÍTULO 1000 SERVICIOS PERSONALES al importe de $1,628,344.00 (Un millón seiscientos veintiocho mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS al importe de

$2,899,013.39 (Dos millones ochocientos noventa y nueve mil trece pesos 39/100 M.N.), CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES al importe de $4,018,883.66 (Cuatro millones dieciocho mil ochocientos ochenta y tres pesos 66/100 M.N.), CAPÍTULO 6000 INVERSIÓN PÚBLICA al importe de $15,468,489.43 (Quince millones cuatrocientos sesenta y ocho mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 43/100 M.N.), no obstante que presenta 4 actas de aprobación de las modificaciones al presupuesto de egresos para el ejercicio 2021 de los meses de junio, octubre, noviembre y diciembre y 3 cédulas de modificaciones presupuestales, el acta del mes de junio sin cédula de modificación presupuestal, se observa que el ente fiscalizado no presentó evidencia que acrediten la autorización que las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, ya que no remitió copia de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que hayan sido publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto.

- Respecto al registro del gasto **comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del Ayuntamiento del Municipio de actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras públicas. Sin embargo, el ente fiscalizado no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio por las Remuneraciones al personal de carácter permanente, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número D-000007 de fecha 31 de enero de 2021.

Resultado: AC-02 (Con observación).

CUENTAS BANCARIAS.

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se revisó la información presentada por el ente fiscalizado específicamente los contratos bancarios de apertura, los estados de cuenta bancarios, el respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 y la Ley de Ingresos

aprobada para el ejercicio fiscal 2021, así como la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, relativa a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e ingresos por concepto del Impuesto Sobre la Renta y Aportaciones Federales, a la Segunda Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 18 de enero de 2021, donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias y al oficio número SF/SPIP/DSIP/0287/2022 de fecha 09 de febrero de 2022, mediante el cual la citada dependencia informó que el ente auditado no recibió recursos por concepto de ingresos extraordinarios; conociéndose lo siguiente:

a) El ente fiscalizado en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); presentando los contratos bancarios de apertura y los estados de cuenta bancarios, como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (SEÑALAR MES Y AÑO)
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CONTRATO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CONTRATO	TIPO (PRODUCTIVA)	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)	
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	MUNICIPIO DE COATECAS ALTAS 2021 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	25600921546	SIN INFORMACIÓN	GOBIERNO CON CHEQUERA CON PAGARÉ DE INVERSIÓN	C. PACACIO GREGORIO VÁSQUEZ SANTIAGO C. PABLO SANTIAGO VÁSQUEZ	DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	MUNICIPIO DE COATECAS ALTAS 2021 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	25600921547	SIN INFORMACIÓN	GOBIERNO CON CHEQUERA CON PAGARÉ DE INVERSIÓN	C. PACACIO GREGORIO VÁSQUEZ SANTIAGO C. PABLO SANTIAGO VÁSQUEZ	DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	MUNICIPIO DE COATECAS ALTAS 2021 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	25603220949	SIN INFORMACIÓN	GOBIERNO CON CHEQUERA CON PAGARÉ DE INVERSIÓN	C. PACACIO GREGORIO VÁSQUEZ SANTIAGO C. PABLO SANTIAGO VÁSQUEZ	DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021

Sin embargo, se observa que aperturó las cuentas bancarias números 25600921546, 25600921547 y 25603220949 ante la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., que corresponden a cuentas de gobierno con chequera con pagaré de inversión destinadas para el Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el

Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), por lo que **no acreditó** dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que dispone que deberán existir cuentas bancarias productivas específicas a través de la cual se manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

b) Asimismo, se constató que los ingresos de Participaciones y Aportaciones manifestados en el Estado Analítico de Ingresos por Concepto integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en los montos estimados y recaudados corresponden a los conceptos autorizados en la Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2021.

De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se corroboró que no registró contablemente todos los depósitos reflejados en los estados de cuenta bancarios que corresponden a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca, por concepto del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), y depósitos no identificados; además se comprobó que las cuentas bancarias no obtuvieron rendimientos (productos financieros).

De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se detectó que el municipio recibió depósitos que no se identifica su origen y que omitió registrar contablemente, en la cuenta bancaria número 25600921546 aperturada ante la Institución Bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla a continuación:

FECHA	CONCEPTO	IMPORTE	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	INSTITUCIÓN BANCARIA	OBSERVACION
12/02/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001162437436.	$150,000.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
26/02/2021	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL FEBRERO	$154,548.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
18/03/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001210785529.	$10,000.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
30/03/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001226723980.	$30,000.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
09/04/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001241338107.	$12,000.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
16/04/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001251785111.	$56,540.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
19/04/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001254878389.	$10,000.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
19/07/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001390056895.	$53,500.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
07/09/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001465291182.	$12,000.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
11/10/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001518178023	$23,500.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
30/11/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001599062011	$40,000.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE

De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se detectó que el municipio recibió depósitos que no se identifica su origen y que omitió registrar contablemente, en la cuenta bancaria número 25600921547 aperturada ante la Institución Bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), como se detalla a continuación:

FECHA	CONCEPTO	IMPORTE	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	INSTITUCIÓN BANCARIA	OBSERVACIONES
31/03/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001230457782	140,000.00	25600921547 FONDO III	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
31/03/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001230466546	30,000.00	25600921547 FONDO III	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
07/04/2021	DEPOSITO DOCUMENTO	100,000.00	25600921547 FONDO III	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
27/08/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001447223672	8,600.00	25600921547 FONDO III	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
08/11/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001563577243	110,000.00	25600921547 FONDO III	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
11/11/2021	TRANSF INTERBANCARIA SPEI /21488907 UR 8846APRR2202111111488085976 11 NOV ESTADO DE OAXACA- SEFIN	$1,572.50	25600921547 FONDO III	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
01/12/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001602107523	10,000.00	25600921547 FONDO III	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
01/12/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001602150283	80,000.00	25600921547 FONDO III	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
01/12/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001602150294	100,000.00	25600921547 FONDO III	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE

De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se detectó que el municipio recibió depósitos que no se identifica su origen y que omitió registrar contablemente, en la cuenta bancaria número 25603220949 aperturada ante la Institución Bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), como se detalla a continuación:

FECHA	CONCEPTO	IMPORTE	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	INSTITUCIÓN BANCARIA	OBSERVACIONES
16/02/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001167781207	7,000.00	25603220949 FONDO IV	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
17/02/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001169322737	10,000.00	25603220949 FONDO IV	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
30/03/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001226526849	140,000.00	25603220949 FONDO IV	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
07/04/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001237871614	21,000.00	25603220949 FONDO IV	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
19/04/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001255088763	27,000.00	25603220949 FONDO IV	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
04/08/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001414847593	1,000.00	25603220949 FONDO IV	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
18/10/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001530244710	129,800.00	25603220949 FONDO IV	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
30/11/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001599065832	180,000.00	25603220949 FONDO IV	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE

Por lo expuesto anteriormente, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 1, 2, 20, 21, 22, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 41, 43 y 70 fracción III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los entes públicos a aplicar la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y fiscalización de los ingresos con base acumulativa y conforme a la fecha de la captación del recurso, y a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones II Bis y III y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y actualizando el supuesto normativo previstos en los artículos 69 y 85 fracciones I, III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen que en las cuentas bancarias productivas especificas se manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos y no podrá incorporar recursos locales ni las aportaciones que realicen, en su caso, las beneficiarios de las obras y acciones. Los recursos federales sólo podrán ser transferidos por las

dependencias y entidades de la Administración Pública Federal y las sanciones en caso de omitir realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos o de no realizar los registros presupuestarios y contables en forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables y las sanciones en caso de omitir realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos, o de no realizar los registros presupuestarios y contables en la forma y términos que la presente Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente, la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0588/2022, se notificaron el día 5 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 21 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 21 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 carpeta con los siguientes resultados AC-01, **AC-02**, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 y AC-07 con un total de 56 fojas, para este resultado en particular 4 fojas en copias certificadas, que integra el folio del 014 al 017, consistente en:

CUENTAS BANCARIAS.

a) **Respecto a que aperturó las cuentas bancarias números 25600921546, 25600921547 y 25603220949 ante la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., como cuentas de gobierno con chequera con pagaré de inversión**, presentó: Documento en el cual aclara que a la Institución bancaria Scotiabank Inverlat, se le solicitó la apertura de cuentas bancarias productivas específicas, mismas que se hicieron del conocimiento a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, sin que esta les hiciera la observación de que

no eran correctas las cuentas en mención; sin embargo, no presenta documentación que soporte su argumento, por lo cual, **no atendió este punto**.

b) **Respecto a los ingresos de Participaciones y Aportaciones manifestados en el Estado Analítico de Ingresos por Concepto integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en los montos estimados y recaudados corresponden a los conceptos autorizados en la Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2021**.

Respecto a que no registró contablemente todos los depósitos reflejados en los estados de cuenta bancarios que corresponden a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca, por concepto del Ramo 28, del Ramo 33, (FISM-DF), del Ramo 33, (FORTAMUN-D.F.), y depósitos no identificados; además se comprobó que las cuentas bancarias no obtuvieron rendimientos (productos financieros), presentó: Documento en el cual aclara que no se registró debido a que se realizaron traspasos entre cuentas del Municipio para solventar compromisos urgentes, y sólo era por un momento; sin embargo, no presenta documentación que soporte su argumento, por lo que, **no atendió este punto**.

Respecto a que el municipio recibió depósitos que no se identifica su origen y que omitió registrar contablemente, en la cuenta bancaria número 25600921546 aperturada ante la Institución Bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 28, presentó: Documento en el cual menciona que los traspasos realizados a la cuenta bancaria número 25600921546, fueron realizados como préstamos para el Ramo 33 Fondo III y Fondo IV; sin embargo, no presenta documentación que soporte su argumento, así como la evidencia del reintegro por el préstamo realizado y el registro contable, por lo cual, **no atendió este punto**.

Respecto a que el municipio recibió depósitos que no se identifica su origen y que omitió registrar contablemente, en la cuenta bancaria número 25600921547 aperturada ante la Institución Bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 33, Fondo III, presentó: Documento en el cual menciona que los traspasos realizados a la cuenta bancaria número 25600921547, fueron realizados como préstamos para el Ramo 28 y Ramo 33 Fondo IV; sin embargo, no presenta documentación que soporte su argumento, así como la evidencia del reintegro por el préstamo realizado y el registro contable, por lo que, **no atendió este punto**.

Respecto a que el municipio recibió depósitos que no se identifica su origen y que omitió registrar contablemente, en la cuenta bancaria número 25603220949 aperturada ante la Institución Bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 33, Fondo IV, presentó: Documento en el cual menciona que los traspasos realizados a la cuenta bancaria número 25603220949, fueron realizados como préstamos para el Ramo 28 y Ramo 33 Fondo III; sin embargo, no presenta documentación que soporte su argumento, así como la evidencia del reintegro por el préstamo realizado y el registro contable, por lo cual, **no atendió este punto**.

Por lo anterior, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/051/2022-SA-002

El Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, **Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

CUENTAS BANCARIAS.

a) Respecto a que en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); como se detalla a continuación:

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (SEÑALAR MES Y AÑO)
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CONTRATO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CONTRATO	TIPO (PRODUCTIVA)	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)	
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	MUNICIPIO DE COATECAS ALTAS 2021 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	25600921546	SIN INFORMACIÓN	GOBIERNO CON CHEQUERA CON PAGARÉ DE INVERSIÓN	C. PACACIO GREGORIO VÁSQUEZ SANTIAGO C. PABLO SANTIAGO VÁSQUEZ	DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	MUNICIPIO DE COATECAS ALTAS 2021 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	25600921547	SIN INFORMACIÓN	GOBIERNO CON CHEQUERA CON PAGARÉ DE INVERSIÓN	C. PACACIO GREGORIO VÁSQUEZ SANTIAGO C. PABLO SANTIAGO VÁSQUEZ	DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	MUNICIPIO DE COATECAS ALTAS 2021 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	25603220949	SIN INFORMACIÓN	GOBIERNO CON CHEQUERA CON PAGARÉ DE INVERSIÓN	C. PACACIO GREGORIO VÁSQUEZ SANTIAGO C. PABLO SANTIAGO VÁSQUEZ	DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021

Sin embargo, aperturó las cuentas bancarias números 25600921546, 25600921547 y 25603220949 ante la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., que corresponden a cuentas de gobierno con chequera con pagaré de inversión destinadas para el Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.).

b) Asimismo, los ingresos de Participaciones y Aportaciones manifestados en el Estado Analítico de Ingresos por Concepto integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en los montos estimados y recaudados corresponden a los conceptos autorizados en la Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2021.

Respecto a que los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, no registró contablemente todos los depósitos reflejados en los estados de cuenta bancarios que corresponden a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca, por concepto del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), y depósitos no identificados; además se comprobó que las cuentas bancarias no obtuvieron rendimientos (productos financieros).

Referente a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, el municipio recibió depósitos que no se identifica su origen y que omitió registrar contablemente, en la cuenta bancaria número 25600921546 aperturada ante la Institución Bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla a continuación:

FECHA	CONCEPTO	IMPORTE	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	INSTITUCIÓN BANCARIA	OBSERVACION
12/02/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001162437436.	$150,000.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
26/02/2021	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL FEBRERO	$154,548.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
18/03/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001210785529.	$10,000.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
30/03/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001226723980.	$30,000.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
09/04/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001241338107.	$12,000.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
16/04/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001251785111.	$56,540.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
19/04/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001254878389.	$10,000.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
19/07/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001390056895.	$53,500.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
07/09/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001465291182.	$12,000.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
11/10/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001518178023	$23,500.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
30/11/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS 1 A 001599062011	$40,000.00	25600921546 RAMO 28	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE

Referente a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, el municipio recibió depósitos que no se identifica su origen y que omitió registrar contablemente, en la cuenta bancaria número 25600921547 aperturada ante la Institución Bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), como se detalla a continuación:

FECHA	CONCEPTO	IMPORTE	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	INSTITUCIÓN BANCARIA	OBSERVACIONES
31/03/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001230457782	140,000.00	25600921547 FONDO III	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
31/03/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001230466546	30,000.00	25600921547 FONDO III	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
07/04/2021	DEPOSITO DOCUMENTO	100,000.00	25600921547 FONDO III	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
27/08/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001447223672	8,600.00	25600921547 FONDO III	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
08/11/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001563577243	110,000.00	25600921547 FONDO III	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
11/11/2021	TRANSF INTERBANCARIA SPEI /21488907 UR 8846APRR22021111114880859 76 11 NOV ESTADO DE OAXACA- SEFIN	$1,572.50	25600921547 FONDO III	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
01/12/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001602107523	10,000.00	25600921547 FONDO III	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
01/12/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001602150283	80,000.00	25600921547 FONDO III	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
01/12/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001602150294	100,000.00	25600921547 FONDO III	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE

Referente a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, el municipio recibió depósitos que no se identifica su origen y que omitió registrar contablemente, en la cuenta bancaria número 25603220949 aperturada ante la Institución Bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), como se detalla a continuación:

FECHA	CONCEPTO	IMPORTE	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	INSTITUCIÓN BANCARIA	OBSERVACIONES
16/02/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001167781207	7,000.00	25603220949 FONDO IV	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
17/02/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001169322737	10,000.00	25603220949 FONDO IV	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
30/03/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001226526849	140,000.00	25603220949 FONDO IV	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
07/04/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001237871614	21,000.00	25603220949 FONDO IV	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
19/04/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001255088763	27,000.00	25603220949 FONDO IV	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
04/08/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001414847593	1,000.00	25603220949 FONDO IV	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
18/10/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001530244710	129,800.00	25603220949 FONDO IV	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE
30/11/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS A LA CUENTA NÚMERO 001599065832	180,000.00	25603220949 FONDO IV	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	DEPOSITO NO IDENTIFICADO Y NO REGISTRADO CONTABLEMENTE

Resultado: AC-03 (Con observación).

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL.

Con la finalidad de corroborar que el ente auditado registró contablemente en cuentas de activo los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características, clasificación y normativa de registro, se analizó la documentación e información proporcionada por el ente auditado específicamente, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021 y los auxiliares contables integrados en la Cuenta Pública 2021 y el respaldo del sistema de contabilidad, obteniéndose los siguientes resultados:

a) El H. Ayuntamiento del **Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de $2,465,898.86 (Dos millones cuatrocientos sesenta y cinco mil ochocientos noventa y ocho pesos

86/100 M.N.), integrado por el registro de 8 bienes inventariados; y en Bienes Muebles un importe de $1,211,587.79 (Un millón doscientos once mil quinientos ochenta y siete pesos 79/100 M.N.), integrados por un registro total de 32 bienes, como se corrobora con la presentación de la Relación de bienes y el Inventario de bienes muebles e inmuebles integrado en la cuenta pública 2021.

b) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en algunos bienes es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la descripción del tipo de bien del que se trata, asimismo no registra la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el Anexo **DAMA-DAFC-01**.

c) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifica que algunos registros se realizan de forma colectiva, por lo cual no es posible identificar el número de bienes registrados, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado; como se detalla en el Anexo **DAMA-DAFC-01**.

d) De la revisión al contenido de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, presentados por el ente auditado a requerimiento de auditoría, no obstante que se registra el nombre de la persona resguardante, el ente fiscalizado no presentó los resguardos de bienes que acrediten que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio, como se detalla el Anexo **DAMA-DAFC-01.**

Como resultado del análisis de este aspecto de cumplimiento, el municipio fiscalizado no acreditó la observancia de las obligaciones contenidas en los artículos 23, 24, 26, 27, 28 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, emitidos todos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que establecen las obligaciones y criterios en materia de registro y control de bienes muebles e inmuebles, 68 fracción I, 71 fracción IX, 95 fracciones I y III,

109, 110, 111, 112, y 126 QUATER fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación de registrar contablemente el patrimonio en cuentas de activo, así como efectuar el levantamiento físico y la conciliación con el registro contable; a integrar, mantener actualizado, así como a establecer un sistema de control y vigilancia del inventario y del catálogo de los bienes municipales, debiendo estar resguardado, valuado y registrado en contabilidad y se refleje en los estados financieros del municipio y demás información de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, atendiendo el cumplimiento de las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente, la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0588/2022, se notificaron el día 5 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 21 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 21 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 carpeta con los siguientes resultados AC-01, AC-02, **AC-03**, AC-04, AC-05, AC-06 y AC-07 con un total de 56 fojas, para este resultado en particular 2 fojas en copias certificadas, que integra el folio del 018 al 019, consistente en:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL.

Respecto al inciso b), c) y d), presentó**:** Documento en el cual menciona que se está subsanando esta observación; oficio sin número, de fecha 9 de septiembre de 2022, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Tesorero Municipal, mediante el cual le gira instrucciones para que realice las acciones pertinentes para que se subsanen las observaciones derivadas de la Auditoria de Cumplimiento, en relación al registro patrimonial del Municipio; sin

embargo, no presenta documentación que soporte que se están realizando las acciones para subsanar las observaciones, por lo que, **no atendió estos puntos**.

Por lo cual, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/051/2022-SA-003

El Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, **Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL.

b) Referente al inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en algunos bienes es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la descripción del tipo de bien del que se trata, asimismo no registra la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el Anexo **DAMA-DAFC-01**, que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0588/2022 y notificado el día 5 de septiembre de 2022.

c) Respecto a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifica que algunos registros se realizan de forma colectiva, por lo cual no es posible identificar el número de bienes registrados, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado; como se detalla en el Anexo **DAMA-DAFC-01**, que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0588/2022 y notificado el día 5 de septiembre de 2022.

d) Referente al contenido de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, no obstante que se registra el nombre de la persona resguardante, el ente fiscalizado no presentó los resguardos de bienes que acrediten que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio, como se detalla el Anexo **DAMA-DAFC-01**, que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0588/2022 y notificado el día 5 de septiembre de 2022.

Resultado: AC-04 (Con observación).

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS.

De la revisión y análisis realizado a la **Iniciativa de Ley de Ingresos y Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021**, presentados por el ente fiscalizado, se verificó que la Iniciativa de Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 fue aprobada mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 26 de noviembre de 2020 y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado el 30 de noviembre de 2020 mediante oficio número 0341 de fecha 27 de noviembre de 2020. Asimismo, se verificó que dicha iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 1969 por el Poder Legislativo Estatal, como Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 27 de febrero de 2021. Del análisis efectuado a la estructura y contenido de la Ley de Ingresos aprobada, se constató que en su elaboración se incluyen las fuentes de ingresos ordinarios y extraordinarios, que desagrega los importes por clasificación de ingresos, incluyendo los recursos federales estimados por concepto de participaciones y aportaciones para el ejercicio 2021, así como los ingresos de gestión a recaudar; y del contenido de la misma, se verificó que el ente municipal auditado no estimó ingresos derivados de financiamiento. Así también se constata que incluye los Objetivos, Estrategias y metas de los Ingresos de la Hacienda Pública, Proyecciones de finanzas públicas y Resultados de las finanzas públicas. La Ley de Ingresos Aprobada para el Ejercicio Fiscal 2021, muestra la siguiente información a nivel rubro:

CONCEPTOS DE INGRESOS (FUENTE)	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS APROBADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**233,102.00**
IMPUESTOS	58,000.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	20,000.00
DERECHOS	110,000.00
PRODUCTOS	35,102.00
APROVECHAMIENTOS	10,000.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	**24,497,035.66**
PARTICIPACIONES	5,072,468.26
APORTACIONES	19,424,563.40
CONVENIOS	2.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	1.00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	1.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	0.00
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	1.00
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$24,730,138.66**

FUENTE: Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021.

En razón del análisis realizado, se concluye que respecto a la elaboración de la Iniciativa de la Ley de Ingresos y Ley de Ingresos Aprobada por el ejercicio fiscal 2021, el municipio dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y artículos 43 fracción XXI, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I y VI y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, se constató que no elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el tesorero municipal. Ahora bien, se verificó que mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 10 de diciembre de 2020, fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada mediante oficio sin número en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado hasta el día 05 de abril de 2021, sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial

del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación, por lo que no acreditó el cumplimiento de la disposición establecida en el artículo 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que dispone que el Presupuesto de Egresos y las modificaciones que sufra en su caso, serán publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, así como tampoco atendió las disposiciones contenidas en los artículos 47 fracción XVI, 68 fracción I, IX, 95 fracciones I, VI y VIII y 124 que establecen lo relativo a la elaboración del proyecto de presupuesto de egresos y su autorización, que es atribución del tesorero municipal proponer al Presidente Municipal en tiempo y forma los anteproyectos de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos atendiendo a los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez y que el tesorero municipal en su elaboración se apegará a la normativa aplicable e imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado no cuenta con una página electrónica oficial, asimismo, se verificó que el presupuesto aprobado no fue difundido a través de la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, según vínculo: https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/documunicipios.xhtml.

Con la finalidad de verificar que el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 se haya elaborado conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se efectuó la revisión y análisis a la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado, verificando que el documento integra la información referente a las prioridades de gasto, programas y proyectos, la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones; gastos de operación, incluyendo gasto de inversión, entre otros; listado de programas y sus indicadores estratégicos y de gestión; y la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática y por objeto del gasto, asimismo, se revisó que integrará las proyecciones y resultados de finanzas públicas, así como la descripción de riesgos para las finanzas públicas y propuestas de acción a realizar. La información integrada por capítulo de gasto se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
(CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)

CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**2,378,344.00**
SERVICIOS PERSONALES	2,378,344.00
CAPÍTULO 2000	**2,049,013.39**
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,049,013.39
CAPÍTULO 3000	**3,535,100.66**
SERVICIOS GENERALES	3,535,100.66
CAPÍTULO 4000	**305,003.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	305,003.00
CAPÍTULO 5000	**414,007.18**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	414,007.18
CAPÍTULO 6000	**16,048,670.43**
INVERSIÓN PÚBLICA	16,048,670.43
CAPÍTULO 7000	**0.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00
CAPÍTULO 9000	**0.00**
DEUDA PÚBLICA	0.00
TOTALES PRESUPUESTO DE EGRESOS	**$24,730,138.66**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

Por lo que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente, la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0588/2022, se notificaron el día 5 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 21 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 21 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 carpeta con los siguientes resultados AC-01, AC-02, AC-03, **AC-04**, AC-05, AC-06 y AC-07 con un total de 56 fojas, para este resultado en particular 25 fojas en copias certificadas, que integra el folio del 020 al 044, consistente en:

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS.

Respecto a que no elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el tesorero municipal, así como, no presentó evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal, presentó: Oficio del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2021, de fecha 1 de diciembre de 2020, suscrito por el Tesorero Municipal y dirigido al Presidente Municipal, mediante el cual le envía de manera económica el Anteproyecto del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, anexa documento denominado Anteproyecto del Presupuesto de Egresos del Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021; oficio de la presentación de información 2021 y 2022, de fecha 5 de septiembre de 2022, por lo cual, **únicamente atendió** lo correspondiente a la elaboración y presentación del Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 y la evidencia de que haya sido propuesto por el Tesorero Municipal.

Referente a que no cuenta con una página electrónica oficial, asimismo, el presupuesto aprobado no fue difundido a través de la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, presentó: Oficio de la presentación de información 2021 y 2022, de fecha 5 de septiembre de 2022, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido a la Subsecretaria de Egresos, Contabilidad y Tesorería de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el cual presenta la Cuenta Pública 2021 y la información financiera del tercer y cuarto trimestre, y la información anual correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por lo cual, una vez consultada la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx., según el vínculo https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx./docmunicipios.xhtml, se verificó la difusión del presupuesto aprobado, por lo que, **únicamente atendió** lo correspondiente a la difusión del presupuesto aprobado en la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **únicamente atendió** lo correspondiente a la elaboración y presentación del Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 y la evidencia de que haya sido propuesto por el Tesorero Municipal; y la

difusión del presupuesto aprobado en la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx., según el vínculo https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx./docmunicipios.xhtml.

Por lo anterior, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/051/2022-SA-004

El Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, **Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS.

Respecto a que mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 10 de diciembre de 2020, fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada mediante oficio sin número en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado hasta el día 05 de abril de 2021, sin que exista evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal.

Resultado: AC-05 (Con observación).

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el municipio de una página oficial en la cual difundiera la información a que obliga la normativa en revisión, se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, obteniéndose que el ente fiscalizado, publicó parcialmente información en el año 2021, con lo que contraviene el cumplimiento de sus obligaciones de Transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, como se detalla a continuación:

REPORTES/FORMATOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
INFORMACIÓN ADICIONAL A LA INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS	ANUAL					NO APLICA	NO	NO	-	NO PÚBLICO INFORMACIÓN
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL					NO APLICA	NO	NO	NO APLICA	NO PÚBLICO INFORMACIÓN
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL					NO APLICA	NO	NO	NO APLICA	NO PÚBLICO INFORMACIÓN
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL					NO APLICA	NO	NO	NO APLICA	NO PÚBLICO INFORMACIÓN
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL					NO APLICA	NO	NO	NO APLICA	NO PÚBLICO INFORMACIÓN
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL					NO APLICA	NO	NO	NO APLICA	NO PÚBLICO INFORMACIÓN
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	NO	NO	NO APLICA	NO	SI	NO APLICA	NO PÚBLICO INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	NO	NO	NO	NO	NO APLICA		SI	NO APLICA	NO PÚBLICO INFORMACIÓN
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL	SI	NO	NO	NO	NO APLICA		SI	-	NO PÚBLICO INFORMACIÓN DEL SEGUNDO, TERCER Y CUARTO TRIMESTRES
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL					NO APLICA	NO	NO	NO APLICA	NO PÚBLICO INFORMACIÓN
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	SI	SI	NO	NO	NO APLICA		SI	NO APLICA	NO PÚBLICO INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRES
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	NO	NO	NO	NO	NO APLICA		NO	NO APLICA	NO PÚBLICO INFORMACIÓN
EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL	SI	NO	NO	NO	NO APLICA		SI	-	NO PÚBLICO INFORMACIÓN DEL SEGUNDO, TERCER Y CUARTO TRIMESTRES
RESULTADOS DE LA EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	NO	NO	NO APLICA		SI	NO APLICA	NO PÚBLICO INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRES
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL		SI		NO			SI	-	NO PÚBLICO INFORMACIÓN DEL SEGUNDO SEMESTRE
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	NO	NO	NO APLICA		SI	NO APLICA	NO PÚBLICO INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRES
CUENTA PÚBLICA	ANUAL					NO APLICA	NO	NO	-	NO PÚBLICO INFORMACIÓN

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca**, no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 27, 48, 51, 55, 56, 57, 58, 61, 62, 63, 65, 66, 67, 68, 69, 72, 76, 78, 79 y 81 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que señalan que las tesorerías de los municipios establecerán, en su respectiva página de Internet, los enlaces electrónicos que permitan acceder a la información financiera de todos los entes públicos que conforman el correspondiente orden de gobierno así como a los órganos o instancias de transparencia competentes, en el caso de las secretarías de finanzas o sus equivalentes, podrán incluir, previo convenio administrativo, la información financiera de los municipios de la entidad federativa; que la información financiera que

deba incluirse en Internet deberá publicarse por lo menos trimestralmente, a excepción de los informes y documentos de naturaleza anual y difundirse en dicho medio dentro de los treinta días naturales siguientes al cierre del período que corresponda; que las disposiciones aplicables al proceso de integración de las leyes de ingresos, los presupuestos de egresos y demás documentos que deban publicarse en los medios oficiales de difusión, se incluirán en las respectivas páginas de Internet; que el Consejo Nacional de Armonización Contable establecerá las normas, metodologías, clasificadores y los formatos, con la estructura y contenido de la información, para armonizar la elaboración y presentación de las leyes de ingresos y los presupuestos de egresos; que los entes públicos elaborarán y difundirán en sus respectivas páginas de Internet los documentos dirigidos a la ciudadanía que expliquen, de manera sencilla y en formatos accesibles, el contenido de la información financiera del presupuesto de egresos; que el Proyecto de Presupuesto de Egresos y demás documentos de los entes públicos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en las respectivas páginas de Internet; que los ordenamientos referidos anteriormente, una vez que hayan sido aprobados por los poderes legislativos y los ayuntamientos, así como los dictámenes, acuerdos de comisión y, en su caso, actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable, deberán publicarse en las respectivas páginas de Internet; así como con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos; Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos; Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos; Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual; Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos; Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual; Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros; Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios; Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales; Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno; Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN); Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; Norma para

establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas; y Acuerdo por el que se determina la norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), artículos 68 fracción I, 95 fracciones I, III, 124 y 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS.

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a las obligaciones de publicación y difusión de la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y debido a que el municipio no dispone de una página oficial, se realizó la consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, constatándose que no cumplió con la publicación de todos los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, respecto del primero, segundo, tercero y cuarto trimestre de 2021, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, ni de su publicación en la cuenta pública, como se detalla a continuación:

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:	PERIODICIDAD	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE AL CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	-
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	-
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	-
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	-
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	-
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	-
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	-
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	-
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	-
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	NO APLICA
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	NO APLICA
RESULTADOS DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	NO APLICA
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	NO APLICA
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTOS DE EGERESOS)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	NO APLICA
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)					NO	NO	-

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,** no acreditó el cumplimiento a las disposiciones contenidas en los artículos 4 y 58 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que el Consejo Nacional de Armonización Contable, en los términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, emitirá las normas contables necesarias para asegurar su congruencia con la presente Ley, incluyendo los criterios a seguir para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera referida en la misma; así como lo establecidos en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones relativas al cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y presente, la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0588/2022, se notificaron el día 5 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 21 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 21 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 carpeta con los siguientes resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, **AC-05**, AC-06 y AC-07 con un total de 56 fojas, para este resultado en particular 2 fojas en copias certificadas, que integra el folio del 045 al 046, consistente en:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

Respecto a que publicó parcialmente la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental en el año 2021, presentó: Oficio de la presentación de información 2021 y 2022, de fecha 5 de septiembre de 2022, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido a la Subsecretaria de Egresos, Contabilidad y Tesorería de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el cual presenta la Cuenta Pública 2021 y la información financiera del tercer y cuarto trimestre, y la información anual correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por lo cual, una vez consultada la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, se verificó la publicación de los siguientes reportes:

REPORTES/FORMATOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
INFORMACIÓN ADICIONAL A LA INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	-	
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA	
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA	
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA	
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA	
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA		SI	NO APLICA	

Por lo cual, **únicamente atendió** la publicación de los reportes y formatos como se detalla en el cuadro que antecede.

Por lo anterior, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/051/2022-SA-005

El Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, **Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

Respecto al cumplimiento de la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la página oficial del municipio o en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml constatándose que publicó parcialmente información en el año 2021, como se detalla a continuación:

REPORTES/FORMATOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL					NO APLICA	NO	NO	NO APLICA	NO PÚBLICO INFORMACIÓN
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	NO	NO	NO APLICA	NO	SI	NO APLICA	NO PÚBLICO INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	NO	NO	NO	NO	NO APLICA		SI	NO APLICA	NO PÚBLICO INFORMACIÓN
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL	SI	NO	NO	NO	NO APLICA		SI	-	NO PÚBLICO INFORMACIÓN DEL SEGUNDO, TERCER Y CUARTO TRIMESTRES
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL					NO APLICA	NO	NO	NO APLICA	NO PÚBLICO INFORMACIÓN
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	SI	SI	NO	NO	NO APLICA		SI	NO APLICA	NO PÚBLICO INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRES
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	NO	NO	NO	NO	NO APLICA		NO	NO APLICA	NO PÚBLICO INFORMACIÓN
EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL	SI	NO	NO	NO	NO APLICA		SI	-	NO PÚBLICO INFORMACIÓN DEL SEGUNDO, TERCER Y CUARTO TRIMESTRES
RESULTADOS DE LA EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	NO	NO	NO APLICA		SI	NO APLICA	NO PÚBLICO INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRES
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL		SI		NO			SI	-	NO PÚBLICO INFORMACIÓN DEL SEGUNDO SEMESTRE
CUENTA PÚBLICA	ANUAL					NO APLICA	NO	NO	-	NO PÚBLICO INFORMACIÓN

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS.

Respecto al cumplimiento de las obligaciones de publicación y difusión de la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en la página oficial del municipio o en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, constatándose que no cumplió con la publicación de todos los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, respecto del primero, segundo, tercero y cuarto trimestre de 2021, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, ni de su publicación en la cuenta pública, como se detalla a continuación:

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:	PERIODICIDAD	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE AL CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	-
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	-
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	-
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	-
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	-
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	-
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	-
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	-
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	-
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	NO APLICA
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	NO APLICA
RESULTADOS DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	NO APLICA
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	NO APLICA
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTOS DE EGERESOS)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	NO APLICA
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)					NO	NO	-

Resultado: AC-06 (Con observación).

RENDICIÓN DE CUENTAS.

Con la finalidad de constatar que el ente auditado cumplió con el contenido y con la presentación de los informes trimestrales y anuales que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de rendición de cuentas, se verificó el cumplimiento de las obligaciones de presentación de los Informes de Estados Financieros, Informes de Avance de Gestión Financiera, de la Cuenta Pública, de los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos y Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de acuerdo a lo siguiente:

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. De la revisión y análisis a la información presentada por el ente auditado y la proporcionada por la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de

Fiscalización, por ser la instancia competente que recibe la información financiera de los entes municipales, mediante memorándums número OSFE/SAPN/0170/2022 de fecha 11 de marzo de 2022, informó que el municipio fiscalizado presentó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado en forma extemporánea el 26 de mayo de 2021; segundo trimestre, presentado en tiempo y forma el 28 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 30 de octubre de 2021; y cuarto trimestre, presentado en forma extemporánea el día 04 de febrero de 2022; si bien los reportes e informes se ajustan en su contenido a lo establecido en la ley general de contabilidad gubernamental y demás normativa aplicable, el ente auditado no acreditó, respecto al informe correspondiente al primer y cuarto trimestre, el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 51, 52 y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señala que la información financiera que generen los entes públicos será organizada, sistematizada y difundida por cada uno de éstos, al menos, trimestralmente a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda; 43 fracción LI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos a presentar dentro de los treinta días siguientes del trimestre al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca su información financiera; y 12 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que establece que el contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera deberá presentarse dentro de los treinta días naturales siguientes a la conclusión de cada trimestre del ejercicio fiscal, ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

b) **Presentación de la Cuenta Pública**: De la revisión y análisis de la información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/0175/2022 de fecha 11 de marzo de 2022 de la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, se verificó que el municipio fiscalizado presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través de la Plataforma Tecnológica SIMCA Ultra mediante número de folio CP/015/00406/2021 el día 28 de febrero de 2022, en tiempo y forma, en congruencia con los términos establecidos en la normativa respectiva, ajustándose en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, cuya

información fue preparada atendiendo a los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.** Con la finalidad de verificar que el municipio haya reportado en el sistema de recursos federales transferidos la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la Cuenta Pública, se cotejó la información proporcionada por el ente auditado, constatándose que no acreditó haber cumplido con la presentación de la información del primer, segundo, tercer y cuarto trimestre 2021, en virtud que únicamente proporcionó impresión de captura de pantalla de la página mst.hacienda.gob.mx/rft-web/reportes/viewReporteProyectos.do del Reporte de Proyectos; por lo que no presentó la información en los términos requeridos por este Órgano de Fiscalización; por otra parte, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0651/2022 de fecha 09 de mayo de 2022 se solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado informara las obras, proyectos y acciones registrados por el ente auditado en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT, dependencia que dio respuesta mediante oficio número SF/SPIP/DSIP/1999/2022 de fecha 20 de mayo de 2022, de cuyo contenido se aprecia que el municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, no obstante, en el apartado relativo al "Ejercicio del Gasto" incumplió con la presentación de los reportes correspondientes a los cuatro trimestres y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto", omitió la presentación de los reportes del primero y segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021.

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en los artículos 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios; 68 fracción I, 95 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Respecto a la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se verificó la información proporcionada por el ente auditado el cual corresponde al informe anual del registro en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS); no obstante, el municipio no acreditó haber presentado la información correspondiente a la captura del primero, segundo, tercero y cuarto trimestres de la **Matriz de Inversión para el Desarrollo Social** para el ejercicio fiscal 2021.

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a la obligación establecida en los artículos 33 fracción II inciso f) de la Ley de Coordinación Fiscal, 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de reportar trimestralmente a la Secretaría de Desarrollo Social, a través de sus delegaciones estatales o instancia equivalente en el Distrito Federal, así como, a la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, el seguimiento sobre el uso de los recursos del fondo, remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios, así como los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC; 68 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones relativas al cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y presente, la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0588/2022, se notificaron el día 5 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 21 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 21 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 carpeta con los siguientes resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, **AC-06** y AC-07 con un total de 56 fojas, para este resultado en particular 13 fojas en copias certificadas, que integra el folio del 047 al 056, consistente en:

RENDICIÓN DE CUENTAS

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. Respecto a los informes correspondientes al primer y cuarto trimestre presentados en forma extemporánea, **presentó**: Documento en el cual manifiesta que se presentaron algunos inconvenientes con el Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada, con el sistema de envío de información digital y con la señal de internet, anexa como evidencia correos electrónicos enviados a simca@osfeoaxaca.gob.mx de fechas 12 y 13 de abril de 2021, y 1 de febrero de 2022, por lo cual, **atendió este punto**.

Respecto al inciso c) y d), presentó: Oficio sin número, de fecha 9 de septiembre de 2022, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Tesorero Municipal, mediante el cual le gira instrucciones para que realice las acciones pertinentes para que se subsanen las observaciones derivadas de la Auditoria de Cumplimiento, en relación al registro en las plataforma del RFT y de las MIDS; sin embargo, no presenta documentación que soporte que están realizando acciones para subsanar las observaciones, por lo que, **no atendió estos puntos**.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **únicamente atendió** lo correspondiente a la presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a los informes correspondientes al primer y cuarto trimestre presentados en forma extemporánea.

Por lo anterior, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/051/2022-SA-006

El Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, **Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

RENDICIÓN DE CUENTAS.

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.** De la información proporcionada por el ente auditado, no acreditó haber cumplido con la presentación de la información del primer, segundo, tercer y cuarto trimestre 2021, en virtud que únicamente proporcionó impresión de captura de pantalla de la página mst.hacienda.gob.mx/rft-web/reportes/viewReporteProyectos.do del Reporte de Proyectos; por lo que no presentó la información en los términos requeridos por este Órgano de Fiscalización; por otra parte, de la información de las obras, proyectos y acciones registrados por el ente auditado en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT, el municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, no obstante, en el apartado relativo al "Ejercicio del Gasto" incumplió con la presentación de los reportes correspondientes a los cuatro trimestres y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto", omitió la presentación de los reportes del primero y segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Respecto a la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), el municipio no acreditó haber presentado la información correspondiente a la captura del primero, segundo, tercero y cuarto trimestres de la **Matriz de Inversión para el Desarrollo Social** para el ejercicio fiscal 2021.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS.

Derivado de la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente municipal auditado, consistente en la Iniciativa de Ley de Ingresos, Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021, Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, y los formatos de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios integrados en la Cuenta Pública 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,** en relación con el cumplimiento a las reglas de disciplina financiera establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se determinan los siguientes resultados:

Resultado: AC-07 (Con observación).

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS.

1. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca**, a efecto de corroborar si cumplió con el **principio de sostenibilidad**, se identificó que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado generó un balance presupuestario por **$21,932,840.48 (Veintiún millones novecientos treinta y dos mil ochocientos cuarenta pesos 48/100 M.N)**, de acuerdo al siguiente análisis:

BALANCE PRESUPUESTARIO	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	25,063,562.35
(B) Egresos Presupuestarios	3,130,721.87
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	**21,932,840.48**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario - LDF

De la información anterior, se observa que el municipio registró ingresos totales por la cantidad de $25,063,562.35 (Veinticinco millones sesenta y tres mil quinientos sesenta y dos pesos 35/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $3,130,721.87 (Tres

millones ciento treinta mil setecientos veintiún pesos 87/100 M.N.), sin reportar Remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario sostenible por un importe de **$21,932,840.48 (Veintiún millones novecientos treinta y dos mil ochocientos cuarenta pesos 48/100 M.N)**; en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca**, dio cumplimiento con la regla de disciplina financiera de balance presupuestario establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; determinando que generó un Balance Presupuestario Sostenible del municipio.

2. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,** se aprecia que cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles en cantidad de **$3,309,741.41 (Tres millones trescientos nueve mil setecientos cuarenta y un pesos 41/100 M.N.)**, como se refleja en el siguiente detalle:

BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A1) Ingresos de Libre Disposición	5,608,751.00
(A3.1) Financiamiento Neto con fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	0.00
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	2,299,009.59
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1 + A3.1-B1+C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$3,309,741.41**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario - LDF

De lo anterior, se observa que el ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición que ascendieron a la cantidad de $5,608,751.00 (Cinco millones seiscientos ocho mil setecientos cincuenta y un pesos 00/100 M. N.), sin reportar Financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado sin incluir amortización de la deuda pública, un importe de $2,299,009.59 (Dos millones doscientos noventa y nueve mil nueve pesos 59/100 M.N.), con un importe devengado en Remanente de ingresos de libre disposición

aplicados en el período de $0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.); en virtud de lo cual el H. Ayuntamiento del **Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe de **$3,309,741.41 (Tres millones trescientos nueve mil setecientos cuarenta y un pesos 41/100 M.N.)**; dando cumplimiento a la Regla de disciplina financiera de balance presupuestario sostenible establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, coadyuvando al balance presupuestario de recursos disponibles del municipio.

3. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,** generó el Balance Presupuestario y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021 de manera acumulativa, y que cumplió con la obligación de su publicación, se consultó en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la siguiente dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, sin embargo se constató que no publicó el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios con periodicidad trimestral, derivado de lo anterior, no acreditó que la información del Formato 4) Balance presupuestario- LDF de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios generada al final de ese período, coincide con la integrada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

DIFERENCIAS ENTRE LAS CIFRAS DEVENGADAS REFLEJADAS EN EL FORMATO 4 Y LA CUENTA PÚBLICA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)

CONCEPTO	FORMATO 4 DE LA LDFEFM	CUENTA PÚBLICA (Formato 4 LDFEFM)	DIFERENCIAS
(A1) Ingresos de Libre Disposición	0.00	5,608,751.00	5,608,751.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	0.00	19,454,811.35	19,454,811.35
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**$0.00**	**$25,063,562.35**	**$25,063,562.35**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	0.00	6,139,143.04	6,139,143.04
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	0.00	831,712.28	831,712.28
(B) Egresos Presupuestarios	**$0.00**	**$3,130,721.87**	**$3,130,721.87**

Fuente: Formato 4 Balance Presupuestario- LDF de la Cuenta Pública

En razón de lo anterior, el municipio fiscalizado no dio cumplimiento a las disposiciones del artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios e incumplió lo dispuesto en los artículos 68 fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el municipio deberá cumplir y hacer cumplir las leyes y disposiciones normativas de aplicación municipal y 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, al no proporcionar la información y documentación solicitada para efecto de la fiscalización.

4. Con la finalidad de comprobar que el municipio realizó Proyecciones de finanzas públicas, relativas al comportamiento de las variables económicas en el futuro que coadyuven a realizar un proceso de planeación financiera que fortalezca la sostenibilidad de las finanzas públicas del municipio, con proyecciones que permitan tener previsiones sobre ingresos y egresos futuros que sean de utilidad para la administración municipal, para una toma adecuada de decisiones, en beneficio de sus políticas públicas, se verificó el cumplimiento de la elaboración de proyecciones sobre ingresos y egresos futuros, mediante el análisis a los formatos 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF y Formato 7 b) Proyecciones de Egresos-LDF, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ante la falta de presentación del Proyecto del presupuesto de Egresos y de su publicación.

- **Proyecciones de Ingresos**

Se constató que el ente auditado integró en la Iniciativa de la Ley de Ingresos las Proyecciones de Ingresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política económica con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el **formato 7 a) Proyecciones de Ingresos- LDF**, que abarca el periodo de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca.		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	5,305,571.26	5,570,849.77
2. Transferencias Federales Etiquetadas	19,424,567.40	20,395,795.57
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$24,730,138.66**	**$25,966,645.34**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF

Considerando que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca**, cuenta con una población de 5,356 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; cumple con la presentación de Proyecciones de Ingresos, integrando información de un año adicional al ejercicio auditado, es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas para el siguiente ejercicio proyectado, cumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Proyecciones de Egresos**

Se verificó que el ente auditado, realizó Proyecciones de Egresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica, con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); debido a que integró el **formato 7 b) Proyecciones de Egresos-LDF**, en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, que presenta información de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	5,749,234.00	5,305,571.26
2. Gasto etiquetado	20,238,909.00	19,424,567.17
3. Total de Egresos Proyectados	**$25,988,143.00**	**$24,730,138.43**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021, Formato 7b) Proyecciones de Egresos-LDF

Toda vez que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca**, cuenta con una población de 5,356 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, cumple con la presentación de Proyecciones de Egresos, realizando una previsión de egresos de un año adicional al ejercicio auditado, actividad de planeación que debe tener como objetivo fortalecer la sostenibilidad de las finanzas públicas; es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo gasto no etiquetado y gasto etiquetado, cumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

5. A efecto de corroborar que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,** elaboró los Resultados de finanzas públicas, presentando información de resultados de finanzas públicas que permitan evaluar oportunamente la evolución de las finanzas públicas del municipio, reflejando el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se verificó el cumplimiento de los resultados de ingresos y egresos, mediante el análisis de los **formatos 7 c) Resultados de Ingresos-LDF** y **formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF**, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto

de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ante la falta de presentación del Proyecto del presupuesto de Egresos y de su publicación.

La valoración se realizó considerando que el municipio auditado cuenta con una población de 5,356 habitantes, de acuerdo con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, y que, con base en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera, debe presentar los Resultados de Ingresos y Egresos de sus finanzas públicas, abarcando un año adicional al auditado:

- **Resultados de Ingresos**

Se corroboró que el ente auditado, presentó el formato **7 c) Resultados de Ingresos-LDF**, como anexo III, a la Iniciativa de la Ley de Ingresos Estimada para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de ingresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Ingresos, como se muestra a continuación:

Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	4,795,142.00	5,498,949.00
2. Transferencias Federales Etiquetadas	19,597,666.29	19,989,621.00
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**24,392,808.29**	**25,488,570.00**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 c) resultados de Ingresos-LDF

En razón de lo anterior, acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el municipio cumple con la presentación de Resultados de Ingresos, integrando información de ejercicios anteriores, es decir presenta información de los años 2019 y 2020, incluyendo resultados de ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas, sin considerar ingresos derivados de financiamientos, atendiendo lo

establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Resultados de Egresos**

Se verificó que el ente auditado, presentó el **formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF**, como anexo del Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de egresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Egresos, considerando un año adicional al año del ejercicio fiscal vigente a la elaboración del Presupuesto de Egresos, como se observa de la siguiente información:

Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	5,339,014.58	5,498,949.00
2. Gasto etiquetado	19,687,313.06	19,989,621.00
3. Total de Resultado de Egresos	**$25,026,327.64**	**$25,488,570.00**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021, Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF

Acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el municipio cumple con la presentación de Resultados de Egresos, ya que integra información de un año adicional al ejercicio fiscal vigente al de la elaboración del Presupuesto de egresos, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, considerando gasto no etiquetado y gasto etiquetado, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Información de ejercicios anteriores relevante para la determinación de los ingresos a considerar en la Iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio 2021.

6. Con la finalidad de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del H. Ayuntamiento del **Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca**, se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, reflejando la siguiente información:

ASIGNACIÓN GLOBAL DE RECURSOS PARA "SERVICIOS PERSONALES" POR APROBAR EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021

CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES

CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

CONCEPTO	%	MONTO
Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2020		1,559,180.00
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	46,775.40
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	46,775.40
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$1,652,730.80**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$2,378,344.00**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**52.54%**	**$819,164.00**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021.- Servicios Personales del Presupuesto de Egresos del Municipio (Aprobado) 2021

Presupuesto de Egresos del Municipio de San Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2020 publicado en página electrónica de CEACO https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml

Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021.

Como resultado del análisis efectuado, se comprobó que la asignación de recursos para servicios personales por el importe de $2,378,344.00 (Dos millones trescientos setenta y ocho mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de $1,559,180.00 (Un millón quinientos cincuenta y nueve mil ciento ochenta pesos 00/100

M.N), representó un aumento en cantidad de **$819,164.00 (Ochocientos diecinueve mil ciento sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.),** importe que representa un **52.54 por ciento**, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento**; por lo que no cumplió con la regla establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

7. Con la finalidad de comprobar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca**, observó las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, de acuerdo al artículo 14 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se realizó el análisis a los datos e información vertida en el **Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,** el cual refleja que el ente municipal auditado, estimó recaudar ingresos de libre disposición por $5,305,571.26 (Cinco millones trescientos cinco mil quinientos setenta y un pesos 26/100 M. N.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $5,608,751.00 (Cinco millones seiscientos ocho mil setecientos cincuenta y un pesos 00/100 M. N.), obteniendo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de **$303,179.74 (Trescientos tres mil ciento setenta y nueve pesos 74/100 M.N.),** ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado; no obstante se requirió información y documentación al H. Ayuntamiento del **Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,** referente a la información relativa a la relación detallada de los registros contables y presupuestales de los gastos realizados con los ingresos excedentes de libre disposición recaudado en el ejercicio fiscal 2021 y las pólizas de diario y egresos con su correspondiente documentación comprobatoria y justificativa; mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/1038/2022 de fecha 18 de abril de 2022, al respecto el ente auditado en la entrega de documentación en atención al requerimiento de información que le fue formulado, presentó el oficio sin número de fecha 06 de mayo de 2022, en el cual manifestó lo siguiente: "*No aplica; el municipio de Coatecas Altas no obtuvo ingresos excedentes de libre disposición en el ejercicio 2021";* por lo que derivado de que el ente fiscalizado no presentó a requerimiento la información solicitada antes descrita; no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el artículo 14 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de

las Entidades Federativas y los Municipios, que indica que los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición, deberán ser destinados para la amortización anticipada de la deuda pública, el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, pasivos circulantes y otras obligaciones, en cuyos contratos se haya pactado el pago anticipado sin incurrir en penalidades y representen una disminución del saldo registrado en la cuenta pública del cierre del ejercicio inmediato anterior, pago de sentencias laborales o aportación a fondos para desastres, considerando los niveles de endeudamiento del municipio; y, en su caso, el remanente se destinará para inversión pública productiva, a través de un fondo que se constituya para tal efecto, con el fin de que los recursos correspondientes se ejerzan a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente, y la creación de un fondo cuyo objetivo sea compensar la caída de ingresos de libre disposición de ejercicios subsecuentes; que de clasificarse en un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al sistema de alertas, podrá utilizar hasta un 5 por ciento de los recursos excedentes para cubrir gasto corriente; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I y III, y 124 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen a los servidores públicos municipales la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente, la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0588/2022, se notificaron el día 5 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 21 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 21 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 carpeta con los siguientes resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 y **AC-07** con un total de 56 fojas, para este

resultado en particular 1 foja en copia certificada, que integra el folio 047, consistente en:

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS.

3. **Respecto a que no publicó el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios con periodicidad trimestral, derivado de lo anterior, no acreditó que la información del Formato 4) Balance presupuestario- LDF de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios generada al final de ese período, coincide con la integrada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021**, presentó: Documento en el cual menciona que se subsano dicha observación y presenta oficio de la presentación de información 2021 y 2022, de fecha 5 de septiembre de 2022, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido a la Subsecretaria de Egresos, Contabilidad y Tesorería de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el cual presenta la Cuenta Pública 2021 y la información financiera del tercer y cuarto trimestre, y la información anual correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por lo cual, una vez consultado el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, constatando que no publicó el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios con periodicidad trimestral, por lo cual, **no atendió este punto**.

7. **Respecto a la información relativa a la relación detallada de los registros contables y presupuestales de los gastos realizados con los ingresos excedentes de libre disposición recaudado en el ejercicio fiscal 2021 y las pólizas de diario y egresos con su correspondiente documentación comprobatoria y justificativa**, presentó: Documento en el cual aclara que es correcto, toda vez que solo se tuvo ingresos de libre disposición de recursos federales Ramo 28, y hubo un detalle en el SIMCA y no permitía avanzar, por eso se refleja el excedente, pero del cuál no se tomó captura de pantalla como evidencia; sin embargo, no presenta documentación que soporte su argumento, por lo que, **no atendió este punto**.

Por lo anterior, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/051/2022-SA-007

El Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, **Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS.

3. Respecto a que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,** haya generado el Balance Presupuestario y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021 de manera acumulativa, y que haya cumplido con la obligación de su publicación, se consultó en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la siguiente dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, sin embargo, se constató que no publicó el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios con periodicidad trimestral, derivado de lo anterior, no acreditó que la información del Formato 4) Balance presupuestario- LDF de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios generada al final de ese período, coincide con la integrada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

DIFERENCIAS ENTRE LAS CIFRAS DEVENGADAS REFLEJADAS EN EL FORMATO 4 Y LA CUENTA PÚBLICA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)

CONCEPTO	FORMATO 4 DE LA LDFEFM	CUENTA PÚBLICA (Formato 4 LDFEFM)	DIFERENCIAS
(A1) Ingresos de Libre Disposición	0.00	5,608,751.00	5,608,751.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	0.00	19,454,811.35	19,454,811.35
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**$0.00**	**$25,063,562.35**	**$25,063,562.35**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	0.00	6,139,143.04	6,139,143.04
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	0.00	831,712.28	831,712.28
(B) Egresos Presupuestarios	**$0.00**	**$3,130,721.87**	**$3,130,721.87**

Fuente: Formato 4 Balance Presupuestario- LDF de la Cuenta Pública

6. Con el fin de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del H. Ayuntamiento del **Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca**, se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera, reflejando la siguiente información:

ASIGNACIÓN GLOBAL DE RECURSOS PARA "SERVICIOS PERSONALES" POR APROBAR EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021

CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES

CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

CONCEPTO	%	MONTO
Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2020		1,559,180.00
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	46,775.40
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	46,775.40
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$1,652,730.80**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$2,378,344.00**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**52.54%**	**$819,164.00**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021.- Servicios Personales del Presupuesto de Egresos del Municipio (Aprobado) 2021

Presupuesto de Egresos del Municipio de San Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2020 publicado en página electrónica de CEACO https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml

Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021.

Como resultado se comprobó que la asignación de recursos para servicios personales por el importe de $2,378,344.00 (Dos millones trescientos setenta y ocho mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de $1,559,180.00 (Un millón quinientos cincuenta y nueve mil ciento ochenta pesos 00/100 M.N), representó un aumento en cantidad de **$819,164.00 (Ochocientos diecinueve mil ciento sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.),** importe que representa un **52.54 por ciento**, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento**.

7. Con el fin de comprobar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca**, observó las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, del análisis a los datos e información vertida en el **Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,** el cual refleja que el ente municipal auditado, estimó recaudar ingresos de libre disposición por $5,305,571.26 (Cinco millones trescientos cinco mil quinientos setenta y un pesos 26/100 M. N.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $5,608,751.00 (Cinco millones seiscientos ocho mil setecientos cincuenta y un pesos 00/100 M. N.), obteniendo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de **$303,179.74 (Trescientos tres mil ciento setenta y nueve pesos 74/100 M.N.)**, referente a la información relativa a la relación detallada de los registros contables y presupuestales de los gastos realizados con los ingresos excedentes de libre disposición recaudado en el ejercicio fiscal 2021 y las pólizas de diario y egresos con su correspondiente documentación comprobatoria y justificativa, no acreditando el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el artículo 14 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que indica que los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición, deberán ser destinados para la amortización anticipada de la deuda pública, el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, pasivos circulantes y otras obligaciones, en cuyos contratos se haya pactado el pago anticipado sin incurrir en penalidades y representen una disminución del saldo registrado en la cuenta pública del cierre del ejercicio inmediato anterior, pago de sentencias laborales o aportación a fondos para desastres, considerando los niveles de endeudamiento del municipio; y, en su caso, el remanente se destinará para inversión pública productiva, a través de un fondo que se constituya para tal efecto, con el fin de que los recursos correspondientes se ejerzan a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente, y la creación de un fondo cuyo objetivo sea compensar la caída de ingresos de libre disposición de ejercicios subsecuentes; que de clasificarse en un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al sistema de alertas, podrá utilizar hasta un 5 por ciento de los recursos excedentes para cubrir gasto corriente.

Resultado: AC-08 (Sin observación).

CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES DE PAGO A CORTO PLAZO.

Con la finalidad de constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado, en términos de los artículos 22, 23, 24, 25 y 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se requirió información y documentación al H. Ayuntamiento del **Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,** referente al expediente único de deuda pública municipal y al expediente único de obligaciones de pago a corto plazo; al respecto el ente auditado en la entrega de documentación en atención al requerimiento de información que le fue formulado, presentó el oficio sin número de fecha 6 de mayo de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, en el cual manifestó en respuesta a ambos puntos lo siguiente: *"No aplica; El Municipio de Coatecas Altas no cuenta con deuda pública" y "No aplica; el municipio de Coatecas Altas no tiene obligaciones a corto plazo".*

A efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca,** contrató deuda pública u obligaciones de pago, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022, de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021, solicitando se incluyeran en forma detallada los siguientes datos: 1) fecha de suscripción; 2) monto original contratado; 3) fecha de vencimiento, 4) saldo al 31 de diciembre 2021 y 5) fondos federales afectados como garantía de pago. Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, informó que en el año 2021 no se tiene registrada la contratación de financiamiento por parte del ente municipal auditado.

Como complemento de información, se consultó el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo de Oaxaca, en las direcciones electrónicas oficiales siguientes; https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA/Registro_Publico_Unico y https://www.oaxaca.gob.mx/transparencia/datos-abiertos/ en cuyos registros se confirma que el ente auditado no contrató Deuda Pública ni contrajo obligaciones de pago durante el ejercicio 2021.

En virtud de no haber contratado deuda pública y no haber contraído obligaciones de pago durante el ejercicio 2021, el ente auditado no refleja información financiera de los indicadores en el **Sistema de Alertas** reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Resumen de acciones y recomendaciones.

Se determinaron 8 resultados, 1 sin observación y 7 con observaciones; mismos que no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron, 7 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen.

Concluidos los trabajos de la auditoría de Cumplimiento, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, a fin de comprobar si en la Cuenta Pública Municipal 2021, se cumplió con la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como, el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de Coatecas Altas, Distrito de Ejutla, Oaxaca**, no cumplió con las disposiciones normativas aplicables, contraviniendo los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior, como se precisa en los resultados números: **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06** y **AC-07**; en los que se constató que: En materia de registro contable se comprobó que generaron diferencias en el presupuesto aprobado y el modificado; en relación a las cuentas bancarias aperturadas no acreditó que fueran cuentas productivas, no registró contablemente todos los depósitos reflejados en los estados de cuenta bancarios que corresponden a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas y depósitos no identificados; respecto al inventario de bienes muebles que compone el patrimonio municipal, la información registrada en algunos bienes es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, así como, algunos registros se realizaron de forma colectiva y no presentó los resguardos de los bienes; no presentó evidencia de la publicación del Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2021, en el Periódico

Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; cumplió parcialmente con las obligaciones de transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y no cumplió con las obligaciones de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, así como, con su respectiva publicación; realizó la rendición de cuentas de forma extemporánea, asimismo, no acreditó haber cumplido con la presentación de la información del primer, segundo, tercer y cuarto trimestre 2021, en el Sistema de Recursos Federales Transferidos y haber presentado la información correspondiente a la captura del primero, segundo, tercero y cuarto trimestre de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) para el ejercicio fiscal 2021; no publicó el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios con periodicidad trimestral, así como, no aseguró un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas; y no observó las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los ingresos excedentes obtenidos.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría.

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.

C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.

C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".

C. Arturo Vázquez Espinosa: Director de Seguimiento e Investigación a Municipios "A".

C. María Soledad Canseco López: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas.

Federales.

1. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
2. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
3. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Municipales.

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones

1. Capítulo III, Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental.
2. Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
3. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales).
4. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.
5. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.
6. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC.
7. Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
8. Capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
9. Acuerdo por el que se determina la norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
10. Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
11. Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos.
12. Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos.
13. Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos.

14. Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual.
15. Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos.
16. Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual.
17. Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros.
18. Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.
19. Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales.
20. Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno.
21. Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN).
22. Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada.

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0588/2022 notificado el día 5 de septiembre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoria de Cumplimiento número OA/CPM/051/2022, a efecto de que, en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada, mediante oficio sin número de fecha 21 de septiembre de 2022, presentó documentación e información, como se hizo constar en el acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 21 de

septiembre de 2022, con motivo de aclarar y justificar los resultados con observaciones de los resultados finales y observaciones preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado a la documentación, se advierte que la información y documentación proporcionada, no aclaró ni justifico lo observado; por lo cual los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06** y **AC-07**, se consideran como no atendidos.

Las Facultades del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentra su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 10 fracción I, 16 Fracción II d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

Los resultados contenidos en el presente informe individual en términos del artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, y artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se notifica a la entidad fiscalizada para que en un plazo de 30 días hábiles, presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes, por lo anterior, las acciones que se presenten en este informe individual se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán confirmarse, aclararse o ser atendidos.

INFORME INDIVIDUAL

Nejapa de Madero,
Distrito de Yautepec,
Oaxaca.

052

Entidad Fiscalizada: Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/052/2022.

Criterios de selección:

Para la selección del Ente Fiscalizado dentro del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI) 2022, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, consideró en todo momento variables que permiten generar una selección imparcial, tales como: Los recursos de participaciones y aportaciones federales, la iniciativa de la Ley de Ingresos, el presupuesto de egresos aprobado, la Cuenta Pública y su informe de avance del ejercicio en curso, los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y Estados Financieros, el resultado del índice de calidad de la información (ICI), el cumplimiento en el registro de Sistema de Recursos Federales Transferidos, el índice y grado de rezago social (CONEVAL), los programas, obra pública y proyectos de inversión, censos y conteos de Población y Vivienda 2020 (INEGI), así como la transparencia y acceso a la información, las denuncias y solicitudes de fiscalización, los resultados de auditorías anteriores y antecedentes de fiscalización.

Objetivo:

La fiscalización de la cuenta Pública tuvo por objeto:

Verificar el cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables en materia de:

La observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera del **Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Alcance:

El alcance 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 las

reglas de disciplina financiera, contratación de deuda pública y obligaciones de pago, sistema de alertas y registro público único, establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

La entidad fiscalizada, para la realización de la presente auditoría no formó parte de las auditorías practicadas por otras instancias fiscalizadoras, toda vez que la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; en su artículo 15 señala: "El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y los demás Órganos Internos de Control respecto al ejercicio y aplicación de los recursos públicos en el ámbito de sus respectivas competencias podrán ejercer sus facultades de revisión y fiscalización de manera indistinta, mas no simultánea".

Procedimientos de auditoría aplicados

1. Se constató que el sistema de contabilidad gubernamental (SCG) que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que cumple con la normativa contable en materia de clasificadores y registro, constatando que registra las operaciones presupuestarias y contables de manera armónica, delimitada, específica y acumulativa, generando estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables.

2. Se verificó que el registro de las operaciones cumple con cada etapa de los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado y que cumple con cada etapa de los momentos contables de los egresos aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

3. Se constató que el ente fiscalizado haya manejado cuentas bancarias productivas específicas por cada fondo de participaciones y aportaciones federales, programas de subsidios y convenios de reasignación, a través de los cuales se ministren recursos federales.

4. Se corroboró que el ente auditado registró en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles atendiendo las características y normativa de registro establecidos.

5. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la ley de ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, así como su publicación y difusión.

6. Se constató que el ente auditado publicó la información que dispone la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los términos establecidos y de conformidad con las normas que para su publicación establece el Consejo Nacional de Armonización Contable.

7. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la cuenta pública, de los estados financieros y de los informes trimestrales de avance de gestión financiera, del ejercicio fiscal en revisión, y que la información que la integra se ajusta en su contenido a los requerimientos normativos.

8. Se verificó que el municipio haya reportado, por conducto de la Secretaría de Finanzas del Estado, la información referente al ejercicio y destino de los recursos federales que reciban.

9. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado haya cumplido con el principio de sostenibilidad, generando Balances Presupuestales Sostenibles, así como su responsabilidad hacendaria.

10. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado realizó proyecciones y resultados de ingresos y de egresos de las finanzas públicas, conforme a los Criterios Generales de Política Económica y con base en los formatos que emita el CONAC.

11. Se verificó que la asignación global de los recursos no rebasó los límites establecidos para servicios personales que se apruebe en el presupuesto de egresos del ente municipal fiscalizado, conforme a lo siguiente:
    a. El 3 por ciento de crecimiento real, y
    b. El crecimiento real del PIB señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio que se está presupuestando.

12. Se constató que el ente fiscalizado generó ingresos y registró excedentes derivados de Ingresos de Libre Disposición y que los aplicó al gasto conforme a los conceptos establecidos en la normativa.

13. Se comprobó la congruencia entre los saldos de la deuda pública, la información financiera, con las cifras reportadas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado y los Informes reportados a la SHCP.

14. Se confirmó que la entidad municipal auditada, haya contraído obligaciones de pago a corto plazo y que se hayan realizado bajo las mejores condiciones.

15. Se verificó que la Entidad Municipal Fiscalizada remitió la información de los Indicadores del sistema de alertas a la SHCP en los tiempos establecidos; y los indicadores que fueron reportados coincidan con lo presentado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado.

16. Se verificó que la entidad inscribió en el Registro Público Único de la SHCP, la totalidad de los Financiamientos y Obligaciones a su cargo suscritas.

17. Se verificó el cumplimiento de la publicación de los reportes que dispone la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultado: AC-01 (Con observación)

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y REGISTRO CONTABLE

SISTEMA DE CONTABILIDAD

De la revisión a la información contable y presupuestaria contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, a la información y documentación presentada por el ente auditado a requerimiento de auditoría, se constató que presentó los Estados Financieros y Presupuestarios por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 reflejando el cumplimiento de su presentación ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, a través del acuse electrónico de la cuenta pública municipal con número de folio CP/064/00129/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 11 de febrero de 2022; corroborando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** registró sus operaciones a través del sistema de contabilidad denominado "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SiMCA Ultra)" durante el ejercicio fiscal 2021.

De la revisión y análisis a los estados financieros, formatos y reportes integrados en la Cuenta Pública del año 2021 y de la información proporcionada por el Titular de la Unidad de Tecnologías de la Información y Comunicaciones del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, área a cargo de la administración del "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra)", mediante memorándum número OSFE/UTIC/0277/2022 de fecha 07 de julio de 2022, se verificó que la información contable, financiera y presupuestal que genera el sistema de contabilidad utilizado por el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con los siguientes aspectos:

- Refleja la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);
- Facilita el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;
- Integra en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;
- Permite que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable;
- Refleja un registro congruente y ordenado de cada operación que genera derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos;
- Genera, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuva a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas, y
- Facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.

Como resultado del análisis realizado, se corrobora el cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 16, 18 y 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), al acreditar el ente auditado que el Sistema de Contabilidad utilizado en el ejercicio fiscal 2021 registra las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública de manera armónica, delimitada y específica. Asimismo, genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos, comparables y que se encuentran expresados en términos monetarios, los cuales son utilizados como herramienta de la administración financiera gubernamental municipal.

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

Con el propósito de verificar que el registro de las operaciones presupuestarias realizadas por el ente auditado, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integradas en la información reportada

en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, cumple con las etapas de los momentos contables del ingreso y del egreso, se analizó la documentación e información presentada por el ente auditado, específicamente la Ley de Ingresos aprobada al municipio para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, libro diario, pólizas de registro contable e información del respaldo del sistema de contabilidad que utilizó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, concluyendo lo siguiente:

a) De la revisión y análisis de la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constata que en los rubros de ingreso refleja los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado, acreditando el cumplimiento del registro de las operaciones, atendiendo a las etapas del ingreso, como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla a continuación:

Cuadro 1

RUBRO DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA 2021	CUENTA PÚBLICA 2021				OBSERVACIONES
		Estado Analítico de Ingresos por concepto				
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO	
IMPUESTOS	1,478,000.00	1,478,000.00	1,478,000.00	0.00	0.00	
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	16,000.00	16,000.00	16,000.00	0.00	0.00	
DERECHOS	389,000.00	389,000.00	389,000.00	0.00	0.00	
PRODUCTOS	210,000.00	210,001.00	210,001.00	0.00	0.00	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: *PRODUCTOS, LEY DE INGRESOS $210,000.00 Y CONTABILIZADO, PRODUCTOS FINANCIEROS DE CONVENIOS FEDERALES $1.00 Y MULTAS DE PRODUCTOS $210,000.00.
APROVECHAMIENTOS	26,500.00	26,500.00	26,500.00	0.00	0.00	
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	29,533,159.57	29,533,158.57	30,112,382.29	30,163,867.01	30,163,867.01	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: *CONVENIOS, LEY DE INGRESOS $1.00 Y CONTABILIZADO, $ 0.00.
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
TOTAL	**31,652,659.57**	**31,652,659.57**	**32,231,883.29**	**30,163,867.01**	**30,163,867.01**	

Fuente: Ley de Ingresos Aprobada y Estado Analítico de Ingresos por concepto del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública 2021.

- Del análisis a los rubros de ingreso que integran la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, y al registro del momento contable del ingreso **estimado**, se observa que refleja los montos por cada uno de los rubros de ingresos aprobados en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, en un importe de $31,652,659.57 (Treinta y un millones seiscientos cincuenta y dos mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 57/100 M.N.), sin embargo, los rubros de Productos y de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos De Aportaciones, este en su desagregado convenios, no fueron registrados contablemente conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos, como se precisa en el cuadro que antecede; incumpliendo con lo establecido en el artículo 38 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que 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 de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda y en el Acuerdo de las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se comprobó el registro contable del ingreso **modificado**, que representa el importe de los incrementos a la Ley de Ingresos estimada.

- Se verificó el registro simultáneo del **ingreso devengado** y **recaudado,** a la percepción de los recursos recaudados y recibidos por concepto de Ingresos fiscales, Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal y Fondos distintos de aportaciones y transferencias federales, como lo establecen los criterios de registro generales para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos devengados y recaudados establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

b) De la revisión y análisis del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja

el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los entes públicos, como se detalla a continuación:

Cuadro 2

CAPÍTULO / CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)				OBSERVACIONES
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)	
CAPÍTULO 1000						
SERVICIOS PERSONALES	1,404,000.08	1,404,000.08	1,498,515.41	1,381,070.42	1,381,070.42	
CAPÍTULO 2000						
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,828,991.20	5,828,991.20	6,198,310.98	5,218,152.35	5,218,152.35	
CAPÍTULO 3000						EGRESOS APROBADOS, CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES PRESUPUESTO DE EGRESOS $6,822,858.09 Y CONTABILIZADO $6,822,858.11; DIFERENCIA -$0.02
SERVICIOS GENERALES	6,822,858.09	6,822,858.11	6,034,708.86	3,042,573.86	3,042,573.86	
CAPÍTULO 4000						
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	84,000.00	84,000.00	84,000.00	5,000.00	5,000.00	
CAPÍTULO 5000						EGRESOS APROBADOS, CAPÍTULO 5000 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES PRESUPUESTO DE EGRESOS $780,000.00 Y CONTABILIZADO $779,999.98; DIFERENCIA $0.02
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	780,000.00	779,999.98	1,640,914.98	869,342.59	869,342.59	
CAPÍTULO 6000						
INVERSIÓN PÚBLICA	16,732,810.20	16,732,810.20	16,775,433.06	15,371,833.62	15,371,833.62	
CAPÍTULO 7000						
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
CAPÍTULO 8000						
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
CAPÍTULO 9000						
DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
TOTALES	31,652,659.57	31,652,659.57	32,231,883.29	25,887,972.84	25,887,972.84	
INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B-A)					**$579,223.72**	

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio 2021 y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021.

- De conformidad con el análisis de los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 aprobado al ente auditado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de $31,652,659.57 (Treinta y un millones seiscientos cincuenta y dos mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 57/100 M.N.), sin embargo, se identifica que en los Capítulos 3000 Servicios Generales y 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles no fueron registrados contablemente conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado, como se detalla en el cuadro que antecede; por lo que el ente

fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 38 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que 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 de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda y en el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de $32,231,883.29 (Treinta y dos millones doscientos treinta y un mil ochocientos ochenta y tres pesos 29/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de $579,223.72 (Quinientos setenta y nueve mil doscientos veintitrés pesos 72/100 M.N.); observando que el ente fiscalizado no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que la misma se ajustó al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, así como la evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto; incumpliendo con lo establecido en los artículos 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** 8, 18 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** y 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracción VI, 123, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos, que el Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, y estar autorizados por el Ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable.

- Se verificó el registro del gasto **comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del Ayuntamiento del Municipio de actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras. Sin embargo, de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que al contabilizar la sub subcuenta 82411-1132 Sueldo al Personal de Confianza el municipio no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al inicio del ejercicio, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 0854 de fecha 01 de abril de 2021; por lo que el ente fiscalizado incumplió con las disposiciones legales contenidas en el artículo 38 fracción I y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Capítulo III, Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental y el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", que especifican el registro de las etapas del gasto, debiendo registrar los documentos justificativos y comprobatorios del gasto comprometido y devengado en términos de las disposiciones del Consejo, Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

- De la revisión realizada al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, se constató que registra el momento contable del gasto **devengado**.

- Se verificó que el ente municipal auditado, registró el gasto **ejercido** como momento contable que refleja la emisión del documento debidamente aprobado por la autoridad competente y representa el presupuesto ejercido pendiente de pago.

- Con motivo del registro de la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, el ente municipal registró el gasto **pagado** como momento contable, que comprueba el registro de los desembolsos de efectivo o transferencias realizadas para el pago de bienes o servicios, en los pagos de nóminas, pago a proveedores, a prestadores de servicios y a contratistas de obras públicas por pagar a corto plazo.

Del análisis anterior, se concluye que el ente fiscalizado acredita haber cumplido parcialmente con las obligaciones señaladas en los artículos 34, 38, 40, 67 y 70 fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos y en el Capítulo III del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I, III, VI, VII y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0578/2022, se notificaron el día 1 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número, de fecha 19 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador que integra los resultados **AC-01**, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05 y AC-06, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 19 de septiembre de 2022, de este resultado en particular corresponden 17 fojas en copias certificadas, consistentes en:

Respecto al inciso a) y b), en su oficio sin número, de fecha 19 de septiembre de 2022, argumentó lo que a la letra dice: *"…derivado que el ejercicio 2021 se encuentra ya cerrado, el SiMCA ultra, ya no permite la modificación de estas operaciones erróneas, sin embargo, giramos las instrucciones necesarias al tesorero municipal mediante oficio anexo, para evidencia, que se tomen medidas para evitar en lo sucesivo registros erróneos de esta naturaleza y de esta forma se le dará cumplimiento a la normatividad correspondiente…",* así mismo, adjunta

oficio sin número, de fecha 5 de septiembre de 2022, suscrito por el Síndico Municipal, dirigido al Tesorero Municipal, en el cual, le instruye para que en lo sucesivo realice correctamente los registros de manera tal que se evite errores como los detectados tanto en ingresos como en egresos, sin embargo, una vez analizado su argumento vertido, se determina que **no atendió este punto.**

b) De la revisión y análisis del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021;

- **Respecto al registro contable del momento del gasto modificado, respecto a que no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que la misma se ajustó al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, así como la evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto;** Presentó: Acta de sesión extraordinaria de cabildo, de fecha 31 de diciembre de 2021, en la cual aprueban el importe modificado por el importe de $32,231,883.29 (Treinta y dos millones doscientos treinta y un mil ochocientos ochenta y tres pesos 29/100 M.N.), sin embargo, en el acta antes mencionada, no se identifica la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así mismo, no presentó evidencia de que la copia de las modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, por lo cual, **no atendió este punto.**

- **Del registro del gasto comprometido, relativo que al contabilizar la sub subcuenta 82411-1132 Sueldo al Personal de Confianza, respecto a que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al inicio del ejercicio, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 0854 de fecha 01 de abril de 2021;** Presentó: En su oficio sin número, de fecha 19 de septiembre argumentó lo que a la letra dice: *"...en este*

rubro se registró el sueldo correspondiente a los secretarios y tesorero del municipio, estos empleados de confianza por usos y costumbres son electos en asamblea comunitaria y de la misma forma, la asamblea aprueba el sueldo de dichos empleados, es por ello que el monto presupuestado por el cabildo y dado a conocer en la asamblea no fue aprobado y la misma determinó el sueldo a percibir de estos empleados es por ello que el monto presupuestado no coincide con el devengado…", así mismo, presenta la póliza de registro del Presupuesto de egresos aprobado, y el auxiliar por cuenta de la cuenta 82411 presupuesto de egresos comprometido, en el que se identifican los movimientos de sueldos al personal de confianza, por lo cual, se determina que **atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizado su argumento vertido, y la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** lo relativo al registro del gasto **comprometido,** contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al inicio del ejercicio; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/052/2022-SA-001

El Municipio de **Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

a) De la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constata que en los rubros de ingreso refleja los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado, acreditando el cumplimiento del registro de las operaciones, atendiendo a las etapas del ingreso, como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla en el **cuadro 1** que antecede de este resultado.

- Del registro del momento contable del ingreso **estimado**, refleja los montos por cada uno de los rubros de ingresos aprobados en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, en un importe de $31,652,659.57 (Treinta y un millones seiscientos cincuenta y dos mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 57/100 M.N.), sin embargo, los rubros de Productos y de Participaciones, Aportaciones, Convenios,

Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos De Aportaciones, este en su desagregado convenios, no fueron registrados contablemente conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos, como se precisa en el cuadro que antecede.

b) Del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los entes públicos, como se detalla en el **cuadro 2** que antecede de este resultado.

- Del registro del momento contable del gasto **aprobado**, por un importe de $31,652,659.57 (Treinta y un millones seiscientos cincuenta y dos mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 57/100 M.N.), se identifica que en los Capítulos 3000 Servicios Generales y 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles no fueron registrados contablemente conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado, como se detalla en el **cuadro 2** que antecede de este resultado.

- Del registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de $32,231,883.29 (Treinta y dos millones doscientos treinta y un mil ochocientos ochenta y tres pesos 29/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de $579,223.72 (Quinientos setenta y nueve mil doscientos veintitrés pesos 72/100 M.N.); no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que la misma se ajustó al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, así como la evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto.

Resultado: AC-02 (Con observación)

CUENTAS BANCARIAS

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se revisó la información presentada por el ente fiscalizado específicamente los contratos de apertura de las cuentas bancarias, los estados de cuenta bancarios, el respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 y la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, así como la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, relativos a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales y al acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 20 de enero de 2021 donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias y al oficio número SF/SPIP/DSIP/0287/2022 de fecha 09 de febrero de 2022, mediante el cual la citada dependencia informó que el ente auditado no recibió recursos por concepto de ingresos extraordinarios; conociéndose lo siguiente:

a) El ente fiscalizado en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); presentando los estados de cuenta bancarios y contratos de apertura como se detallan a continuación:

Cuadro 1

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (SEÑALAR MES Y AÑO)
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CONTRATO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CONTRATO	TIPO (PRODUCTIVA)	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)	
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	CUENTA ENLACE GLOBAL PM SIN INTERESES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1137192790	SIN NÚMERO	INDIVIDUAL	VÍCTOR MANUEL RODRÍGUEZ VALENZUELA AMANDO FLORES ARÍAS	DEL 18 DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021.
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	CUENTA ENLACE GLOBAL PM SIN INTERESES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1137192802	SIN NÚMERO	INDIVIDUAL	VÍCTOR MANUEL RODRÍGUEZ VALENZUELA AMANDO FLORES ARÍAS	DEL 18 DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021.
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	ENLACE GLOBAL PM SIN INTERESES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1137192811	SIN NÚMERO	INDIVIDUAL	VÍCTOR MANUEL RODRÍGUEZ VALENZUELA AMANDO FLORES ARÍAS	DEL 18 DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021 Y ENERO DE 2022
		INVERSIÓN ENLACE NEGOCIOS	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1138894439				

Sin embargo, se observa que aperturó la cuenta bancaria número 1138894439 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A. que corresponde a una cuenta de inversión dependiente de la cuenta destinada para Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), detectando que el ente fiscalizado no traspaso fondos a la cuenta de inversión por lo cual no obtuvo resultados generados de inversión, además al cierre del ejercicio no se generaron intereses ganados en la cuenta de inversión, por lo que no acreditó dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que dispone que deberán existir cuentas bancarias productivas específicas a través de la cual se manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

b) Asimismo, se constató que los ingresos de Participaciones y Aportaciones manifestados en el Estado Analítico de Ingresos por Concepto integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en los montos estimados y recaudados corresponden a los conceptos autorizados en la Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2021.

c) De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 18 de enero al 31 de diciembre de 2021, se corroboró que los depósitos reflejados en los estados de cuenta bancarios corresponden a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca, por concepto del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), sin embargo se detectó lo siguiente:

- Las cuentas bancarias no obtuvieron rendimientos (productos financieros) y tampoco se contabilizaron, por lo que el ente auditado no acreditó que las cuentas bancarias aperturadas son productivas y específicas.

- Sin embargo, de la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 18 de enero al 31 de diciembre de 2021, se detectó que el municipio realizó un traspaso por la cantidad de $50,000.00 (Cincuenta mil pesos 00/100 M.N.) con fecha 09 de octubre de 2021 de la cuenta bancaria número 1137192811, aperturada ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) a la cuenta bancaria número 1137192790 aperturada ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, observando que dicho movimiento no consta en registros contables.

- Se identifica que en las cuentas bancarias números 1137192790 y 1137192811 ambas aperturadas ante la Institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., correspondientes a los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), existen depósitos que no corresponden a la naturaleza de las cuentas, por los importes totales de $26,396.96 (Veintiséis mil trescientos noventa y seis pesos 96/100 M.N.) y $458,680.46 (Cuatrocientos cincuenta y ocho mil seiscientos ochenta pesos 46/100 M.N.), como se detalla a continuación, incumpliendo con lo que establece el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, al no manejar exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal y sus rendimientos en la cuenta bancaria específica.

ESTADO DE CUENTA BANCARIO			
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios		**INSTITUCIÓN BANCARIA:** Banco Mercantil del Norte, S.A.	
		NÚM. DE CTA.: 1137192790	
FECHA	**CONCEPTO**	**ABONO (DEPOSITO)**	**OBSERVACIÓN**
09/OCT/2021	DEPOSITO DE CUENTA PROPIA 0000000001, DE LA CUENTA 1140660918 TRANS EQUIV	9,868.96	*NO CORRESPONDE A LA NATURALEZA DE LA CUENTA. *NO EXISTE REGISTRO CONTABLE DEL DEPOSITO.
14/OCT/2021	17C809CE1F816ED7 SPEI RECIBIDO, BCO BANAMEX, DEL CLIENTE GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA SECR DE LA CLABE 002640700617974494 CONCEPTO 21 485964 TRASLADO DE DOMINIO REFERENCIA 0770210 CVE RASTREO 17C804D66296CD1F	16,528.00	*NO CORRESPONDE A LA NATURALEZA DE LA CUENTA. *REGISTRO EN POLIZA DE INGRESOS NÚMERO 000132 DE FECHA 31 DE OCTUBRE DE 2021 POR CONCEPTO DE REGISTRO DE TRSALADO DE DOMINIO.
	TOTAL RAMO 28	**$ 26,396.96**	
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.).		**INSTITUCIÓN BANCARIA:** Banco Mercantil del Norte, S.A.	
		NÚM. DE CTA.: 1137192811	
FECHA	**CONCEPTO**	**ABONO (DEPOSITO)**	**OBSERVACIÓN**
30/DIC/2021	2112310739880085441 SPEI RECIBIDO, BCO AZTECA DEL CLIENTE MATERIALES Y RENTA DE MAQUINARIA LA CIEN, CLABE 127180001552660253 CON RFC MRM201229K6 CONCEPTO PAGO REFERENCIA 0301221 CVE RASTREO: 2112310739880085441	458,680.46	*NO CORRESPONDE A LA NATURALEZA DE LA CUENTA. *NO EXISTE REGISTRO CONTABLE DEL DEPOSITO.
	TOTAL RAMO 33 FONDO IV	**$ 458,680.46**	
	GRAN TOTAL	**$ 485,077.42**	

Por lo expuesto anteriormente, se advierte que el ente auditado realizó traspasos indebidos entre fondos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 33 y 49 de la **Ley de Coordinación Fiscal**; 17 y 19 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que señalan que el destino de las aportaciones y sus accesorios que con cargo a los Fondos que reciban los municipios, en ningún caso podrán destinarse a fines distintos a los expresamente previstos en la Ley; 69 de **la Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que dispone que en las cuentas bancarias productivas específicas se manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos en la cuenta bancaria específica; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 124 y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0578/2022, se notificaron el día 1 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número, de fecha 19 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador que integra los resultados AC-01, **AC-02**, AC-03, AC-04, AC-05 y AC-06, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 19 de septiembre de 2022, de este resultado en particular corresponden 59 fojas en copias certificadas, consistentes en:

a) **El ente fiscalizado en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, (FISM-DF) y del Ramo 33, (FORTAMUN-D.F.).**

Respecto a que aperturó la cuenta bancaria número 1138894439 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A. que corresponde a una cuenta de inversión dependiente de la cuenta destinada para Ramo 33, (FORTAMUN-D.F.), detectando que no traspasó fondos a la cuenta de inversión por lo cual no obtuvo resultados generados de inversión, además al cierre del ejercicio no se generaron intereses ganados en la cuenta de inversión: En su oficio, sin número, de fecha 19 de septiembre de 2022, argumentó lo que a la letra dice: *"… cuando acudimos a la sucursal bancaria a aperturar las cuentas tanto del Ramo 28, Ramo 33 Fondo III y Ramo 33 Fondo IV, solicitamos que se nos aperturara cuentas productivas, sin embargo, el ejecutivo que nos aperturó las cuentas, argumento verbalmente que para los municipios era el tipo de cuenta que manejaban, debido a que el municipio en todo momento tiene que tener disponible su recurso…"*, por lo cual, una vez analizado su argumento vertido y toda vez que no traspasó fondos a la cuenta de inversión y que no obtuvo resultados generados de inversión, **atendió este punto.**

c) **Respecto a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 18 de enero al 31 de diciembre de 2021, se corroboró que los depósitos reflejados en los estados de cuenta bancarios corresponden a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca.**

- **De los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 18 de enero al 31 de diciembre de 2021, el municipio realizó un traspaso por la cantidad de $50,000.00 (Cincuenta mil pesos 00/100 M.N.) con fecha 09 de octubre de 2021 de la cuenta bancaria número 1137192811, a la cuenta bancaria número 1137192790, observando que dicho movimiento no consta en registros contables:** En su oficio sin número de fecha 19 de septiembre, argumentó lo que a la letra dice: *"…se trata de una corrección de un traspaso que se efectuó el día 05 de octubre del Ramo 28 de manera errónea tal como consta en los estados de cuenta, cuando en realidad ese traspaso debió haber salido del Ramo 33 Fondo IV, al percatarnos de ese error se tuvo que sacar el mismo monto del ramo 33 Fondo IV y reembolsarlo al Ramo 28, para efectos de reponer el recurso, es por ello que en la cuenta del Ramo 28, se cargó y se abonó el mismo monto, para poder dejar sin efectos el movimiento erróneo del ramo 28…"* , así mismo, presenta estado de cuenta bancario número 1137192790 y de la cuenta bancaria número 1137192811 del mes de octubre de 2021, identificando los traspasos correspondientes, por lo cual, se determina que **atendió este punto.**

- **En las cuentas bancarias números 1137192790 y 1137192811, existen depósitos que no corresponden a la naturaleza de las cuentas, por los importes totales de $26,396.96 (Veintiséis mil trescientos noventa y seis pesos 96/100 M.N.) y $458,680.46 (Cuatrocientos cincuenta y ocho mil seiscientos ochenta pesos 46/100 M.N.):** Respecto a los importes en cantidades de $9,868.96 (Nueve mil ochocientos sesenta y ocho pesos 96/100 M.N.) y $458,680.46 (Cuatrocientos cincuenta y ocho mil seiscientos ochenta pesos 46/100 M.N.), argumentó lo que a la letra dice: "*…se registró como una partida en conciliación, es por ello que no se llevó a cabo el registro contable en el auxiliar, toda vez que es una partida en conciliación y se fue arrastrando en cada conciliación bancaria, hasta que se hizo el reembolso en el mes de octubre y diciembre, se elimina de partidas en conciliación, tal como consta en la conciliación bancaria del mes de octubre y diciembre…*"; anexando caratulas de conciliación bancaria, estados de cuenta de las cuentas bancarias números 1137192790 y 1137192811, auxiliar por cuenta de la cuenta 11121 bancos/tesorería, correspondientes al mes de febrero, agosto y diciembre de 2021, en el cual se identifican los reembolsos correspondientes; Respecto al depósito por el importe de $16,528.00 (Dieciséis mil quinientos veintiocho pesos 00/100 M.N.), argumentó lo que a la letra dice: *"… derivado que el ejercicio 2021 se encuentra cerrado, el SiMCA ultra, ya no permite la modificación de estas operaciones erróneas, sin embargo, giramos las instrucciones necesarias al tesorero municipal, para evidencia, que se tomen medidas para evitar en lo sucesivo, registros erróneos de esta naturaleza y de esta forma se le dará cumplimiento a la normatividad correspondiente…"*, anexando el oficio sin número de fecha 5 de septiembre de 2022, suscrito por el síndico Municipal, dirigido al Tesorero Municipal; por lo cual, se determina que **atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** lo relativo a:

a) El ente fiscalizado en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, (FISM-DF) y del Ramo 33, (FORTAMUN-D.F.).

Respecto a que aperturó la cuenta bancaria número 1138894439 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A. que corresponde a una cuenta de inversión dependiente de la cuenta destinada para Ramo 33, (FORTAMUN-D.F.).

c) Respecto a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 18 de enero al 31 de diciembre de 2021, se corroboró que los depósitos reflejados en los estados de cuenta bancarios corresponden a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca.

- El traspaso por la cantidad de $50,000.00 (Cincuenta mil pesos 00/100 M.N.) con fecha 09 de octubre de 2021 de la cuenta bancaria número 1137192811, a la cuenta bancaria número 1137192790.

- De las cuentas bancarias números 1137192790 y 1137192811, los depósitos que no corresponden a la naturaleza de las cuentas, por los importes totales de $26,396.96 (Veintiséis mil trescientos noventa y seis pesos 96/100 M.N.) y $458,680.46 (Cuatrocientos cincuenta y ocho mil seiscientos ochenta pesos 46/100 M.N.).

Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/052/2022-SA-002

El Municipio de **Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

CUENTAS BANCARIAS

c) De los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 18 de enero al 31 de diciembre de 2021, los depósitos reflejados en los estados de cuenta bancarios corresponden a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca, por concepto del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), sin embargo se detectó lo siguiente:

- Las cuentas bancarias no obtuvieron rendimientos (productos financieros) y tampoco se contabilizaron, por lo que no acreditó que las cuentas bancarias aperturadas son productivas y específicas.

Resultado: AC-03 (Con observación)

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

Con la finalidad de corroborar que el ente auditado registró contablemente en cuentas de activo los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características, clasificación y normativa de registro, se analizó la documentación e información proporcionada por el ente auditado específicamente, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, los inventarios de bienes inmuebles y muebles al 31 de diciembre de 2021, la relación de bienes que componen el patrimonio municipal muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021 y los auxiliares contables del respaldo del sistema de contabilidad, integrados en la Cuenta Pública 2021 obteniéndose los siguientes resultados:

a) El H. Ayuntamiento del **Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de $339,284.90 (Trescientos treinta y nueve mil doscientos ochenta y cuatro pesos 90/100 M.N.), integrado por el registro de 01 bien inventariado correspondiente al Caminos Sacocosecha Tramo San Sebastián, y en Bienes Muebles un importe de $11,024,768.72 (Once millones veinticuatro mil setecientos sesenta y ocho pesos 72/100 M.N.), integrados por un registro total de 567 bienes, como se corrobora con la presentación de la Relación de bienes y el Inventario de bienes muebles e inmuebles integrado en la cuenta pública 2021.

b) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en algunos bienes es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01**.

c) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifica que algunos registros se realizan de forma colectiva, por lo cual no es posible identificar el número de bienes registrados, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado; como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-02**.

d) De la revisión al contenido de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, presentados por el ente auditado

a requerimiento de auditoría, no obstante que se registra el nombre de la persona resguardante, el ente fiscalizado no presentó los resguardos de bienes que acrediten que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio**.**

Como resultado del análisis de este aspecto de cumplimiento, el municipio fiscalizado no acreditó la observancia de las obligaciones contenidas en los artículos 23, 24, 26, 27, 28 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos y Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas, emitidos todos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que establecen las obligaciones y criterios en materia de registro y control de bienes muebles e inmuebles, 68 fracción I, 71 fracción IX, 95 fracciones I y III, 109, 110, 111, 112, y 126 QUATER fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación de registrar contablemente el patrimonio en cuentas de activo, así como efectuar el levantamiento físico y la conciliación con el registro contable; a integrar, mantener actualizado, así como a establecer un sistema de control y vigilancia del inventario y del catálogo de los bienes municipales, debiendo estar resguardado, valuado y registrado en contabilidad y se refleje en los estados financieros del municipio y demás información de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, atendiendo el cumplimiento de las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

e) De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó

la baja de bienes muebles por un importe total de $1,809,406.33 (Un millón ochocientos nueve mil cuatrocientos seis pesos 33/100 M.N.), específicamente de las **sub cuentas**: 12411-MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12412-MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12413-EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, 12421-EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES, 12423-CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO, 12441-VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, 12463-MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION, 12465-EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION, 12467- HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA y 12469-OTROS EQUIPOS; como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-03**.

Ahora bien, de conformidad con lo establecido en el numeral D.1.3 del Acuerdo por el que se emiten **los Lineamientos dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e inmuebles de los Entes Públicos**; numerales 9 y 11 del Acuerdo por el que se emiten las **Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio,** emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, las bajas de bienes deben estar consideradas y autorizadas en un programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, 28, 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que el Consejo Nacional de Armonización contable emitirá los lineamientos para la baja de bienes y que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículos 71 fracción IX, 104 BIS último párrafo, 110 fracción III, 114 y 126 QUATER fracción VIII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen entre otras obligaciones el cumplimiento a las disposiciones en el ámbito de su competencia y regulan el registro, control y vigilancia de los inventarios de bienes muebles e inmuebles propiedad del ente municipal, además que señala que es objeto de sanción la sustracción o disposición indebida sobre los bienes del Municipio, en atención a dichas disposiciones, el ente fiscalizado, por los bienes cuya baja registró en la contabilidad debió realizar el procedimiento previamente señalado.

En razón de lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada*

uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y respecto al inciso e) ***justifique o aclare*** *respecto a la baja de bienes registrada en la contabilidad y reportada en la cuenta pública el haber realizado el procedimiento señalado conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0578/2022, se notificaron el día 1 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número, de fecha 19 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador que integra los resultados AC-01, AC-02, **AC-03,** AC-04, AC-05 y AC-06, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 19 de septiembre de 2022, de este resultado en particular corresponden 62 fojas en copias certificadas, consistentes en:

d) **Respecto del contenido de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, no presentó los resguardos de bienes que acrediten que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio,** presentó: Dos resguardos de bienes de fechas 16 de enero de 2020 y 31 de enero de 2021, del Tesorero Municipal, que detalla número de inventario, concepto, tipo de bien y fecha de asignación, así también, presenta el inventario de bienes muebles e inmuebles del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, los dos resguardos presentados, no se encuentran debidamente firmados por el encargado de área correspondiente al Presidente Municipal, así mismo, no presenta los resguardos de bienes que acrediten que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio, **por lo cual, no atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **no atendió la observación,** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/052/2022-SA-003

El Municipio de **Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

b) Del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, la información registrada en algunos bienes es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0578/2022, notificado el 1 de septiembre de 2022.

c) De la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifica que algunos registros se realizan de forma colectiva, por lo cual no es posible identificar el número de bienes registrados, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado; como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-02** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0578/2022, notificado el 1 de septiembre de 2022.

d) Del contenido de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, presentados por el ente auditado a requerimiento de auditoría, no obstante que se registra el nombre de la persona resguardante, el ente fiscalizado no presentó los resguardos de bienes que acrediten que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio**.**

e) Del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, el Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, la Balanza de Comprobación Detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles

por un importe total de $1,809,406.33 (Un millón ochocientos nueve mil cuatrocientos seis pesos 33/100 M.N.), específicamente de las **sub cuentas**: 12411-MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12412-MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12413-EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, 12421-EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES, 12423-CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO, 12441-VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, 12463-MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION, 12465-EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION, 12467- HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA y 12469-OTROS EQUIPOS; como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-03** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0578/2022, notificado el 1 de septiembre de 2022.

Ahora bien, de conformidad con lo establecido en el numeral D.1.3 del Acuerdo por el que se emiten **los Lineamientos dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e inmuebles de los Entes Públicos**; numerales 9 y 11 del Acuerdo por el que se emiten las **Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio,** emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, las bajas de bienes deben estar consideradas y autorizadas en un programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad.

Resultado: AC-04 (Con observación)

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

De la revisión y análisis realizado a la **Iniciativa de Ley de Ingresos y Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021**, presentados por el ente fiscalizado, se verificó que la Iniciativa de Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 fue aprobada mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 26 de noviembre de 2020 y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado el 27 de noviembre de 2020 mediante oficio sin número de fecha 26 de noviembre de 2020. Así mismo, se verificó que dicha iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 1957 por el Poder Legislativo Estatal, como Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 20 de marzo de 2021. Del análisis efectuado a la estructura y contenido de la Ley de Ingresos aprobada, se constató que en su elaboración se incluyen las fuentes de ingresos ordinarios y extraordinarios, que desagrega los importes por clasificación de ingresos, incluyendo los recursos federales estimados por concepto de

participaciones, aportaciones y convenios para el ejercicio 2021, así como los ingresos de gestión a recaudar; y del contenido de la misma, se verificó que el ente municipal auditado no estimó ingresos derivados de financiamiento. Así también se constata que incluye los Objetivos, Estrategias y metas de los Ingresos de la Hacienda Pública, Proyecciones de finanzas públicas y Resultados de las finanzas públicas. La Ley de Ingresos Estimada para el Ejercicio Fiscal 2021, muestra la siguiente información a nivel rubro:

CONCEPTOS DE INGRESOS (FUENTE)	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS APROBADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**2,119,500.00**
IMPUESTOS	1,478,000.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	16,000.00
DERECHOS	389,000.00
PRODUCTOS	210,000.00
APROVECHAMIENTOS	26,500.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	**29,533,159.57**
PARTICIPACIONES	7,224,083.00
APORTACIONES	22,309,075.57
CONVENIOS	1.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	0.00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	0.00
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$31,652,659.57**

FUENTE: Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021.

En razón del análisis realizado, se concluye que respecto a la elaboración de la Iniciativa de la Ley de Ingresos y Ley de Ingresos Aprobada por el ejercicio fiscal 2021, el municipio dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y artículos 43 fracción XXI, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I y VI y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, se constató que no presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021. Así mismo, se verificó que mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 15 de diciembre de 2020,

fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado hasta el día 04 de febrero de 2021, mediante oficio sin número de fecha 04 de febrero de 2021, sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación, por lo que no acreditó el cumplimiento de la disposición establecida en el artículo 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que dispone que el Presupuesto de Egresos y las modificaciones que sufra en su caso, serán publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, así como tampoco atendió las disposiciones contenidas en los artículos 47 fracción XVI, 68 fracción I, IX, 95 fracciones I, VI y VIII y 124 que establecen lo relativo a la elaboración del proyecto de presupuesto de egresos y su autorización, que es atribución del tesorero municipal proponer al Presidente Municipal en tiempo y forma los anteproyectos de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos atendiendo a los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez y que el tesorero municipal en su elaboración se apegará a la normativa aplicable e imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado no cuenta con una página electrónica oficial, sin embargo, el presupuesto aprobado fue difundido a través de la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, según vínculo: https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/Documentos?archivo=06420213d14.pdf.

Con la finalidad de verificar que el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 se haya elaborado conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se efectuó la revisión y análisis a la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado, verificando que el documento integra la información referente a las prioridades de gasto, programas y proyectos, la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones; gastos de operación, incluyendo gasto de inversión, entre otros; listado de programas y sus indicadores estratégicos y de gestión;

y la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, por objeto del gasto, por tipo de gasto y por fuente de financiamiento; asimismo, se revisó que integrara proyecciones y resultados de finanzas públicas, así como la descripción de riesgos para las finanzas públicas y propuestas de acción a realizar. La información integrada por capítulo de gasto se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
(CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)

CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**1,404,000.08**
SERVICIOS PERSONALES	1,404,000.08
CAPÍTULO 2000	**5,828,991.20**
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,828,991.20
CAPÍTULO 3000	**6,822,858.09**
SERVICIOS GENERALES	6,822,858.09
CAPÍTULO 4000	**84,000.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	84,000.00
CAPÍTULO 5000	**780,000.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	780,000.00
CAPÍTULO 6000	**16,732,810.20**
INVERSIÓN PÚBLICA	16,732,810.20
CAPÍTULO 7000	**0.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00
CAPÍTULO 9000	**0.00**
DEUDA PÚBLICA	0.00
TOTALES PRESUPUESTO DE EGRESOS	**$31,652,659.57**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

Por lo que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0578/2022, se notificaron el día 1 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número, de fecha 19 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador que integra los

resultados AC-01, AC-02, AC-03, **AC-04,** AC-05 y AC-06, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 19 de septiembre de 2022, de este resultado en particular corresponden 5 fojas en copias certificadas, consistentes en:

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

Respecto a que no presentó evidencia de la publicación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal, argumentó lo que a la letra dice *"... al no contar el municipio con una página, lo hacemos en la página oficial del consejo estatal de armonización contable de acuerdo al convenio que el municipio tiene con dicha dependencia...",* anexando captura de pantalla del reporte obtenido del portal del Consejo Estatal de Armonización Contable, así mismo, se verificó la página oficial del CEACO, en la cual se encuentra publicado el Presupuesto de Egresos, sin embargo, no presenta evidencia de la publicación *en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, por lo cual,* **no atendió este punto.**

Adicionalmente, presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 31 de diciembre de 2021, de aprobación de modificaciones al Presupuesto de egresos, documentación que no le fue requerida.

Por lo cual, una vez analizado su argumento vertido y la documentación presentada, se determina que **no atendió la observación,** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/052/2022-SA-004

El Municipio de **Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

El Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021. Así mismo, mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 15 de diciembre de 2020, fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado

hasta el día 04 de febrero de 2021, mediante oficio sin número de fecha 04 de febrero de 2021, sin que haya presentado a requerimiento evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación.

Resultado: AC-05 (Con observación)

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el municipio de una página oficial en la cual difundiera la información a que obliga la normativa en revisión, se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml obteniéndose que el ente fiscalizado, respecto del año 2021, no cumplió con la obligación de publicar los formatos relativos a: Calendario de Ingresos base mensual y Calendario de Egresos base mensual, Relación de cuentas bancarias productivas específicas, la Cuenta pública; así como el cuarto trimestre de: la Información de montos que reciban, obras y acciones a realizar con el FAIS, la Información de montos pagados por ayudas y subsidios, Información de programas con recursos federales por orden de gobierno, Aplicación de recursos del fondo de aportaciones para el fortalecimiento de los municipios y DT del DF (FORTAMUNDF), Información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales, Ejercicio del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros, Resultados de la evaluaciones de los recursos federales ministrados e Informes trimestrales de estados financieros y la información correspondiente al segundo semestre de los Inventarios de bienes muebles e inmuebles actualizados (relación de bienes muebles e inmuebles), como se detalla a continuación:

REPORTES/FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
INFORMACIÓN ADICIONAL A LA INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS	ANUAL						SI	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL						SI	SI	NO APLICA	
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL						SI	SI	NO APLICA	
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL						SI	SI	NO APLICA	
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL						NO	NO	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL						NO	NO	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	NO		NO APLICA	SI	NO APLICA	NO PUBLICO INFORMACIÓN CUARTO TRIMESTRE
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	NO		NO APLICA	SI	NO APLICA	NO PUBLICO INFORMACIÓN CUARTO TRIMESTRE
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL/CUENTA PÚBLICA						NO	NO	SI	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN ANUAL
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL						NO	NO	NO APLICA	
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	NO		NO APLICA	SI	NO APLICA	NO PUBLICO INFORMACIÓN CUARTO TRIMESTRE
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	NO		NO APLICA	SI	NO APLICA	NO PUBLICO INFORMACIÓN CUARTO TRIMESTRE
EJERCICIO DEL EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	NO		SI	SI	SI	NO PUBLICO INFORMACIÓN CUARTO TRIMESTRE
RESULTADOS DE LA EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	SI	NO		NO APLICA	SI	NO APLICA	NO PUBLICO INFORMACIÓN CUARTO TRIMESTRE
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA					SI	SI	SI	SI	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN SEGUNDO SEMESTRE
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	NO		NO APLICA	SI	NO APLICA	
CUENTA PÚBLICA	ANUAL						NO	NO	NO	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN

Por lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 113 fracción II, último y penúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 13 fracción IV de la **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca**, 27, 48, 51, 55, 58, 66, 67, 68, 69, 72, 76, 78, 79 y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Norma para establecer el calendario de ingresos base mensual emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Norma para establecer la estructura del Calendario de Egresos base mensual emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Norma para establecer la estructura de información de formato de programas con recursos federales por orden de gobierno emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas para presentar en la Cuenta Pública emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Norma para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados de las Entidades Federativas emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 68 fracción I, 95 fracción I, 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que señalan la obligación de hacer cumplir las leyes y disposiciones de orden normativo municipal, así como los ordenamientos estatales y federales en el ámbito de su competencia y comprobar que la información de ingresos y egresos del Municipio, estén debidamente registrados en los estados financieros e informes de conformidad con las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; que establecen los formatos armonizados y la periodicidad de la publicación de los reportes y formatos que cada Norma regula y; 68 fracción I, 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a las obligaciones de publicación y difusión de la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y debido a que el municipio no dispone de una página oficial, se realizó la consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, constatándose que si bien cumplió con la publicación de información relativa al primer, segundo y tercer trimestres del ejercicio fiscal 2021, de todos los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, acorde a la periodicidad señalada, se detectó que no publicó la información correspondiente al cuarto trimestre de 2021 de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 4 de la ley en cita, como se detalla a continuación:

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:	PERIODICIDAD	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE AL CONAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	NO	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	NO	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTO - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	NO	SI	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	NO	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	NO	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	NO	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	NO	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	NO	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	NO	SI	SI
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	INICIATIVA LEY DE INGRESOS					SI	SI
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS					SI	SI
RESULTADOS DE INGRESOS - LDF	INICIATIVA LEY DE INGRESOS					SI	SI
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS					SI	SI
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS					SI	SI
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	CUENTA PÚBLICA					NO	NO

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones relativas al cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0578/2022, se notificaron el día 1 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número, de fecha 19 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador que integra los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, **AC-05** y AC-06, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 19 de septiembre de 2022, de este resultado en particular corresponden 1 fojas en copias certificadas, consistentes en: 1 oficio sin número, de fecha 19 de septiembre de 2022, suscrito por el Presidente Municipal, dirigido a la Subsecretaria de Egreso, Contabilidad y Tesorería del Estado de Oaxaca, en el cual realiza la entrega de información financiera relativa al cuarto trimestre del ejercicio 2021, así mismo, se consultó la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, en la cual, se verificó lo siguiente:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Respecto a que no cumplió con la obligación de publicar los formatos relativos a: Calendario de Ingresos base mensual y Calendario de Egresos base mensual, Relación de cuentas bancarias productivas específicas, la Cuenta pública; así como el cuarto trimestre de: la Información de montos que reciban, obras y acciones a realizar con el FAIS, la Información de montos pagados por ayudas y subsidios, Información de programas con recursos federales por orden de gobierno, Aplicación de recursos del fondo de aportaciones para el fortalecimiento de los

municipios y DT del DF (FORTAMUNDF), Información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales, Ejercicio del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros, Resultados de la evaluaciones de los recursos federales ministrados e Informes trimestrales de estados financieros y la información correspondiente al segundo semestre de los Inventarios de bienes muebles e inmuebles actualizados (relación de bienes muebles e inmuebles), como se detalla a continuación**:**

REPORTES/FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL						NO	NO	NO APLICA	
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL						NOI	NO	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI		NO APLICA	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI		NO APLICA	SI	NO APLICA	
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL/CUENTA PÚBLICA						NO	NO	SI	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN ANUAL
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL						NO	NO	NO APLICA	
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI		NO APLICA	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI		NO APLICA	SI	NO APLICA	
EJERCICIO DEL EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI		SI	SI	SI	
RESULTADOS DE LA EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	SI	SI		NO APLICA	SI	NO APLICA	
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA					SI	SI	SI	SI	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN SEGUNDO SEMESTRE
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	NO		NO APLICA	SI	NO APLICA	
CUENTA PÚBLICA	ANUAL						SI	SI	SI	

Por lo cual, una vez consultada la página oficial del CEACO, se determina que **atendió únicamente de este punto** lo relativo a la publicación de la Cuenta pública; así como el cuarto trimestre de la Información de montos pagados por ayudas y subsidios, Información de programas con recursos federales por orden de gobierno, Aplicación de recursos del fondo de aportaciones para el fortalecimiento de los municipios y DT del DF (FORTAMUNDF), Información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales, ejercicio del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros, y los Resultados de la evaluaciones de los recursos federales ministrados.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Respecto a que no publicó la información correspondiente al cuarto trimestre de 2021 de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 4 de la ley en cita; se consultó la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, en la cual, se constató la siguiente información:

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:	PERIODICIDAD	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE AL CONAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTO - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	CUENTA PÚBLICA					SI	SI

Por lo cual, una vez consultada la página oficial del CEACO, se determina que **atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, y de la consulta a la página oficial del CEACO, se determina que **atendió únicamente** lo relativo a: la publicación del Calendario de Ingresos base mensual y Calendario de Egresos base mensual, y la Cuenta pública; así como el cuarto trimestre de la Información de montos pagados por ayudas y subsidios, Información de programas con recursos federales por orden de Gobierno, Aplicación de recursos del fondo de aportaciones para el fortalecimiento de los municipios y DT del DF (FORTAMUNDF), Información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales, Ejercicio del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros, y los Resultados de la evaluaciones de los recursos federales ministrados; y la información correspondiente al cuarto

trimestre de 2021, de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/052/2022-SA-005

El Municipio de **Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el municipio de una página oficial en la cual difundiera la información a que obliga la normativa en revisión, se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml obteniéndose que el ente fiscalizado, respecto del año 2021, no cumplió con la obligación de publicar los formatos relativos a: El Calendario de Ingresos base mensual y Calendario de Egresos base mensual, la relación de las cuentas bancarias productivas específicas; así como el cuarto trimestre de: la Información de montos que reciban, obras y acciones a realizar con el FAIS e Informes trimestrales de estados financieros y la información correspondiente al segundo semestre de los Inventarios de bienes muebles e inmuebles actualizados (relación de bienes muebles e inmuebles), como se detalla a continuación:

REPORTES/FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL						NO	NO	NO APLICA	
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL						NO	NO	NO APLICA	
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL/CUENTA PÚBLICA						NO	NO	SI	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN ANUAL
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL						NO	NO	NO APLICA	
RESULTADOS DE LA EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	SI	SI		NO APLICA	SI	NO APLICA	NO PUBLICO INFORMACIÓN CUARTO TRIMESTRE
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA					SI	SI	SI	SI	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN SEGUNDO SEMESTRE
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	NO		NO APLICA	SI	NO APLICA	

Resultado: AC-06 (Con observación)

RENDICIÓN DE CUENTAS

Con la finalidad de constatar que el ente auditado cumplió con el contenido y con la presentación de los informes trimestrales y anuales que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de rendición de cuentas, se verificó el cumplimiento de las obligaciones de presentación de los Informes de Estados Financieros, Informes de Avance de Gestión Financiera, de la Cuenta Pública, de los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos y Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de acuerdo a lo siguiente:

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. De la revisión y análisis a la información presentada por el ente auditado y la proporcionada por la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, por ser la instancia competente que recibe la información financiera de los entes municipales, mediante memorándum número OSFE/SAPN/0170/2022 de fecha 11 de marzo de 2022, informó que el municipio fiscalizado presentó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres, identificando que la información relativa al segundo y tercer trimestres fue presentada en tiempo y forma, en fechas 29 de julio de 2021 y 29 de octubre de 2021, respectivamente; sin embargo SE DETECTÓ QUE LA INFORMACIÓN REFERENTE AL PRIMER Y CUARTO TRIMESTRES FUE PRESENTADA DE MANERA EXTEMPORÁNEA EN FECHAS 18 DE JUNIO DE 2021 Y 03 DE FEBRERO DE 2022; respectivamente; y si bien, estos reportes e informes se ajustan en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable, el ente auditado no acreditó el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 51, 52 y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señala que la información financiera que generen los entes públicos será organizada, sistematizada y difundida por cada uno de éstos, al menos, trimestralmente a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda; 43 fracción LII, 68 fracción I y 95 fracción IX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos a presentar dentro de los treinta días siguientes del trimestre al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca su información

financiera; y 12 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que establece que el contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera deberá presentarse dentro de los treinta días naturales siguientes a la conclusión de cada trimestre del ejercicio fiscal, ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

b) **Presentación de la Cuenta Pública**: De la revisión y análisis de la información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/0175/2022 de fecha 11 de marzo de 2022 de la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, se verificó que el municipio fiscalizado presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través de la Plataforma Tecnológica SIMCA Ultra mediante número de folio CP/064/00129/2021 el día 11 de febrero de 2022, en tiempo y forma, en congruencia con los términos establecidos en la normativa respectiva, ajustándose en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, cuya información fue preparada atendiendo a los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.** Con la finalidad de verificar que el municipio haya reportado en el sistema de recursos federales transferidos la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la Cuenta Pública, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/1040/2022, de fecha 18 de abril de 2022, que contiene el requerimiento de información, solicitó al ente fiscalizado los Informes Trimestrales presentados a la Secretaria de Hacienda y crédito Público, de la Unidad de Política y Control Presupuestario (Sistema de Reporte de Recursos Federales Transferidos SRFT) sobre el ejercicio y destino de los recursos del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), así como los resultados obtenidos, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, en respuesta el ente auditado presentó el oficio sin número de fecha 09 de mayo de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del

> Estado de Oaxaca, con fecha 09 de mayo de 2022; en el cual respecto a la información requerida antes señalada el ente auditado manifiesta lo siguiente: "No contamos con los informes trimestrales presentados a la secretaria de hacienda y crédito público de la unidad de política y control presupuestario (sistema de reportes de recursos federales transferido SRFT).

Por lo antes expuesto, para efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, cuenta con información sobre Informes Trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos del Ramo General 33, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0651/2022 de fecha 09 de mayo de 2022 se solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado informara las obras, proyectos y acciones registrados por el ente auditado en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT, dependencia que dio respuesta mediante oficio número SF/SPIP/DSIP/1999/2022 de fecha 20 de mayo de 2022, de cuyo contenido se aprecia que el municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a: "Indicadores" correspondientes al primer, segundo, tercer y cuarto trimestres y "Destino del gasto" correspondiente al cuarto trimestre, omitiendo reportar la información del primer, segundo, tercer y cuarto trimestres relativa al "Ejercicio del Gasto" y el primer, segundo y tercer trimestres relativa al "Destino del Gasto".

Del análisis de la información de la Cuenta Pública relativa a los recursos federales transferidos, se observa que el municipio no reportó las obras públicas financiadas con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF).

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en los artículos 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios; 68 fracción I, 95 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Respecto a la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/1040/2022, de fecha 18 de abril de 2022, que contiene el requerimiento de información, solicitó al ente fiscalizado evidencia documental donde conste que el Municipio reportó trimestralmente la información referente a sus proyectos realizados con los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), en respuesta el ente auditado presentó el oficio sin número de fecha 09 de mayo de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, con fecha 09 de mayo de 2022; en el cual respecto a la información requerida antes señalada el ente auditado manifestó lo siguiente: "No contamos con la evidencia documental donde conste que el Municipio reportó trimestralmente la información referente a sus proyectos realizados con los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) en la matriz de inversión para el desarrollo social (MIDS)"; por lo que el ente auditado no cuenta con la información necesaria para acreditar que cumplió con la presentación de la información relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Fondo recibidos, en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), y que sea congruente con la información reportada en la Cuenta Pública.

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en los artículos 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios; 68 fracción I, 95 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca****, para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en los puntos a), c) y d) de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0578/2022, se notificaron el día 1 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número, de fecha 19 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador que integra los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05 y **AC-06**, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 19 de septiembre de 2022, de este resultado en particular corresponden 6 fojas en copias certificadas, consistentes en: Oficio sin número de fecha 19 de septiembre de 2022, suscrito por el Síndico Municipal, dirigido al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, en el cual argumentó lo que a la letra dice: *"…se trató de regularizar para dar seguimiento, el cual ya no fue posible su registro en dicha plataforma. Estamos dispuestos a dar seguimientos para regularizar y cumplir con las obligaciones. Se anexa evidencia fotográfica del proceso no concluido…"*, así mismo, presenta capturas de pantalla ilegibles, por lo cual, **no atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizado su argumento vertido y la documentación presentada, se determina que **no atendió la observación,** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/052/2022-SA-006

El Municipio de **Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

RENDICIÓN DE CUENTAS

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. De los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres, identificando que la información relativa al segundo y tercer trimestres fue presentada en tiempo y forma, en fechas 29 de julio de 2021 y 29 de octubre de 2021, respectivamente; sin embargo SE DETECTÓ QUE LA INFORMACIÓN REFERENTE AL PRIMER Y CUARTO TRIMESTRES FUE PRESENTADA DE MANERA EXTEMPORÁNEA EN FECHAS 18 DE JUNIO DE 2021 Y 03 DE FEBRERO DE 2022; respectivamente.

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.** Con la finalidad de verificar que el municipio haya reportado en el sistema de recursos federales transferidos la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la Cuenta Pública, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/1040/2022, de fecha 18 de abril de 2022, que contiene el requerimiento de información, solicitó al ente fiscalizado los Informes Trimestrales presentados a la Secretaria de Hacienda y crédito Público, de la Unidad de Política y Control Presupuestario (Sistema de Reporte de Recursos Federales Transferidos SRFT) sobre el ejercicio y destino de los recursos del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), así como los resultados obtenidos, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, en respuesta el ente auditado presentó el oficio sin número de fecha 09 de mayo de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, con fecha 09 de mayo de 2022; en el cual respecto a la información requerida antes señalada el ente auditado manifiesta lo siguiente: “No contamos con los informes trimestrales presentados a la secretaria de hacienda y crédito público de la unidad de política y control presupuestario (sistema de reportes de recursos federales transferido SRFT).

Por lo antes expuesto, para efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, cuenta con información sobre Informes Trimestrales sobre el ejercicio

y destino de los recursos del Ramo General 33; respecto al contenido el municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a: "Indicadores" correspondientes al primer, segundo, tercer y cuarto trimestres y "Destino del gasto" correspondiente al cuarto trimestre, omitiendo reportar la información del primer, segundo, tercer y cuarto trimestres relativa al "Ejercicio del Gasto" y el primer, segundo y tercer trimestres relativa al "Destino del Gasto".

De la información de la Cuenta Pública relativa a los recursos federales transferidos, se observa que el municipio no reportó las obras públicas financiadas con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF).

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Evidencia documental donde conste que el Municipio reportó trimestralmente la información referente a sus proyectos realizados con los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) en la matriz de inversión para el desarrollo social (MIDS)"; por lo que el ente auditado no cuenta con la información necesaria para acreditar que cumplió con la presentación de la información relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Fondo recibidos, en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), y que sea congruente con la información reportada en la Cuenta Pública.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Derivado de la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente municipal auditado, consistente en la Iniciativa de Ley de Ingresos, Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021, Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, y los formatos de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios integrados en la Cuenta Pública 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en relación con el cumplimiento a las

reglas de disciplina financiera establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se determinan los siguientes resultados:

Resultado: AC-07 (Sin observación)

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

1. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, a efecto de corroborar si cumplió con el **principio de sostenibilidad**, se identificó que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado generó un balance presupuestario por $4,275,894.17 (Cuatro millones doscientos setenta y cinco mil ochocientos noventa y cuatro pesos 17/100 M.N), por lo que cumplió con el principio de sostenibilidad contribuyendo a generar un Balance Presupuestario Sostenible, de acuerdo al siguiente análisis:

BALANCE PRESUPUESTARIO Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	30,163,867.01
(B) Egresos Presupuestarios	25,887,972.84
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	$4,275,894.17

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario - LDF

De la información anterior, se observa que el municipio registró ingresos totales por la cantidad de $30,163,867.01 (Treinta millones ciento sesenta y tres mil ochocientos sesenta y siete pesos 01/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $25,887,972.84 (Veinticinco millones ochocientos ochenta y siete mil novecientos setenta y dos pesos 84/100 M.N.), no reportando Remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario sostenible por un importe de **$4,275,894.17 (Cuatro millones doscientos setenta y cinco mil ochocientos noventa y cuatro pesos 17/100 M.N.)**; en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec Oaxaca**, dio cumplimiento con la regla de disciplina financiera de balance presupuestario establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que aunque al final del ejercicio presentó ingresos totales devengados menores a los egresos presupuestarios devengados,

compensó con los remanentes del ejercicio anterior aplicados en el período; determinando que generó un Balance Presupuestario Sostenible del municipio.

2. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** se aprecia que cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles en cantidad de $2,414,818.80 (Dos millones cuatrocientos catorce mil ochocientos dieciocho pesos 80/100 M.N.), como se refleja en el siguiente detalle:

BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A1) Ingresos de Libre Disposición	7,559,846.17
(A3.1) Financiamiento Neto con fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	0.00
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	5,145,027.37
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1 + A3.1-B1+C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$ 2,414,818.80**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario - LDF

De lo anterior, se observa que el ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición que ascendieron a la cantidad de $7,559,846.17 (Siete millones quinientos cincuenta y nueve mil ochocientos cuarenta y seis pesos 17/100 M. N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado sin incluir amortización de la deuda pública, un importe de $5,145,027.37 (Cinco millones ciento cuarenta y cinco mil veintisiete pesos 37/100 M.N.), no reportando Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el período; en virtud de lo cual el H. Ayuntamiento del **Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe de **$2,414,818.80 (Dos millones cuatrocientos catorce mil ochocientos dieciocho pesos 80/100 M.N.)**; dando cumplimiento a la Regla de disciplina financiera de balance presupuestario sostenible establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de haber devengado al cierre del ejercicio un ingreso de libre disposición menor al Gasto no etiquetado devengado, incrementado con el remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el período, coadyuvando al balance presupuestario de recursos disponibles del municipio.

3. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento **del Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** generó el Balance Presupuestario y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021 de manera acumulativa, y que cumplió con la obligación de su publicación, se consultó en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la siguiente dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, verificándose que generó y publicó el primer, segundo y tercer trimestres del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, verificando que no publicó la información del reporte del cuarto trimestre del Formato 4, por lo que se cotejaron las cifras reflejadas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 y el **Formato 4) Balance Presupuestario- LDF** de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDFEFM) presentado por el ente auditado, como se muestra a continuación:

DIFERENCIAS ENTRE LAS CIFRAS DEVENGADAS REFLEJADAS EN EL FORMATO 4 Y LA CUENTA PÚBLICA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)

CONCEPTO	FORMATO 4 DE LA LDFEFM	CUENTA PÚBLICA (Formato 4 LDFEFM)	DIFERENCIAS
(A1) Ingresos de Libre Disposición	7,559,846.17	7,559,846.17	0.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	22,604,020.84	22,604,020.84	0.00
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**$30,163,867.01**	**$30,163,867.01**	**$0.00**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	5,145,027.37	5,145,027.37	0.00
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	20,742,945.47	20,742,945.47	0.00
(B) Egresos Presupuestarios	**$25,887,972.84**	**$25,887,972.84**	**$0.00**

Fuente: Formato 4 Balance Presupuestario- LDF de la Cuenta Pública

Del análisis realizado, se identifica que el municipio fiscalizado dio cumplimiento a las disposiciones del artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, al corroborarse que la información trimestral es coincidente con la integrada y presentada en la cuenta pública del ejercicio fiscal en revisión.

4. Con la finalidad de comprobar que el municipio realizó Proyecciones de finanzas públicas, relativas al comportamiento de las variables económicas en el futuro que coadyuven a realizar un proceso de planeación financiera que fortalezca la sostenibilidad de las finanzas públicas del municipio, con proyecciones que permitan tener previsiones sobre ingresos y egresos futuros que sean de utilidad para la administración municipal, para una toma adecuada de decisiones, en beneficio de sus políticas públicas, se verificó el cumplimiento de la elaboración de proyecciones sobre ingresos y egresos futuros, mediante el análisis a los formatos 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF y Formato 7 b) Proyecciones de Egresos-LDF, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ante la falta de presentación del Proyecto del presupuesto de Egresos y de su publicación.

- **Proyecciones de Ingresos**

Se constató que el ente auditado integró en la Iniciativa de la Ley de Ingresos las Proyecciones de Ingresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política económica con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el **formato 7 a) Proyecciones de Ingresos- LDF**, que abarca el periodo de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca.

Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF

PESOS

(Cifras Nominales)

Concepto	2021	2022
1. Ingresos de Libre Disposición	9,343,583.00	9,343,583.00
2. Transferencias Federales Etiquetadas	22,309,076.57	22,309,076.57
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$31,652,659.57**	**$31,652,659.57**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF

Considerando que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, cuenta con una población de 8,494 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la

información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; cumple con la presentación de Proyecciones de Ingresos, integrando información de un año adicional al ejercicio auditado, es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas para el siguiente ejercicio proyectado, no obstante que no se aprecia variación en los ingresos proyectados para ambos ejercicios, se considera que atiende lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Proyecciones de Egresos**

Se constató que el ente auditado realizó Proyecciones de Egresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica, con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); debido a que integró el **formato 7 b) Proyecciones de Egresos- LDF**, en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, que presenta información de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	14,402,339.92	15,122,456.92
2. Gasto etiquetado	17,250,319.65	18,112,835.63
3. Total de Egresos Proyectados	**$31,652,659.57**	**$33,235,292.55**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021, Formato 7b) Proyecciones de Egresos-LDF

Toda vez que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, cuenta con una población de 8,494 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos

a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, cumple con la presentación de Proyecciones de Egresos, realizando una previsión de egresos de un año adicional al ejercicio auditado, actividad de planeación que debe tener como objetivo fortalecer la sostenibilidad de las finanzas públicas; es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo gasto no etiquetado y gasto etiquetado, por lo que atiende lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

5. A efecto de corroborar que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** elaboró los Resultados de finanzas públicas, presentando información de resultados de finanzas públicas que permitan evaluar oportunamente la evolución de las finanzas públicas del municipio, reflejando el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se verificó el cumplimiento de los resultados de ingresos y egresos, mediante el análisis de los f**ormatos 7 c) Resultados de Ingresos-LDF** y **formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF**, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ante la falta de presentación del Proyecto del presupuesto de Egresos y de su publicación.

La valoración se realizó considerando que el municipio auditado cuenta con una población de 8,494 habitantes, de acuerdo con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, y que con base en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera, debe presentar los Resultados de Ingresos y Egresos de sus finanzas públicas, abarcando un año adicional al año 2020:

- **Resultados de Ingresos**

Se corroboró que el ente auditado, presentó el formato **7 c) Resultados de Ingresos-LDF**, como anexo a la Iniciativa de la Ley de Ingresos Estimada para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de

ingresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Ingresos, considerando información de ejercicios anteriores, como se muestra a continuación:

Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	8,825,326.77	9,343,583.00
2. Transferencias Federales Etiquetadas	20,221,091.34	22,309,076.57
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	2.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**29,046,420.11**	**31,652,659.57**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 c) resultados de Ingresos-LDF

En razón de lo anterior, acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el municipio cumple con la presentación de Resultados de Ingresos, integrando información de ejercicios anteriores, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, incluyendo resultados de ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas, y únicamente en el año 2019 considera ingresos derivados de financiamientos, atendiendo lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Resultados de Egresos**

Se verificó que el ente municipal auditado, presentó el **formato 7 d) Resultados de Egresos- LDF**, como anexo del Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de egresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Egresos, considerando información de ejercicios anteriores, como se observa de la siguiente información:

Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	8,925,328.75	8,925,328.77
2. Gasto etiquetado	20,121,091.34	20,121,091.34
3. Total de Egresos Proyectados	**$29,046,420.09**	**$29,046,420.11**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021, Formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF

Acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el municipio cumple con la presentación de Resultados de Egresos, ya que integra información de ejercicios anteriores, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, considerando gasto no etiquetado y gasto etiquetado, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable. La información de ejercicios anteriores que muestra una variación en los resultados presentados en el gasto no etiquetado del año 2019 en relación con el año 2020 y un decremento del total de egresos proyectados; información relevante para la determinación de los ingresos a considerar en la Iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio 2021.

6. Con la finalidad de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del H. Ayuntamiento del **Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, reflejando la siguiente información:

ASIGNACIÓN GLOBAL DE RECURSOS PARA "SERVICIOS PERSONALES" POR APROBAR EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021

CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES

CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

CONCEPTO	%	MONTO
Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2020		1,404,909.82
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	42,120.00
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	42,120.00
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$ 1,489,149.82**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$ 1,404,000.08**
Incremento /Crecimiento real más inflación	**1%**	**$ 0.00**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2020

Servicios Personales del Presupuesto de Egresos del Municipio (Aprobado) 2021

Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021.

Como resultado del análisis efectuado, se comprobó que la asignación de recursos para servicios personales por el importe de **$1,404,909.82 (Un millón cuatrocientos cuatro mil novecientos nueve pesos 82/100 M.N)** aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de **$1,404,000.08 (Un millón cuatrocientos cuatro mil pesos 08/100 M.N)**, verificando que no excede el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021; por lo que cumplió con la regla establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

7. Con la finalidad de comprobar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, observó las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, de acuerdo al artículo 14 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se realizó el análisis a los datos e información vertida en el **Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,** el cual refleja que el ente municipal auditado, estimó recaudar ingresos de libre disposición por $9,343,584.00 (Nueve millones trescientos cuarenta y tres mil quinientos ochenta y cuatro pesos 00/100 MN.), en tanto que al cierre del ejercicio

y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $7,559,846.17 (Siete millones quinientos cincuenta y nueve mil ochocientos cuarenta y seis pesos 17/100 M.N.), por lo que no obtuvo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición ya que el ingreso recaudado fue menor al ingreso estimado.

Resultado: AC-08 (Sin observación)

CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES DE PAGO A CORTO PLAZO

Con la finalidad de constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado, en términos de los artículos 22, 23, 24, 25 y 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se requirió información y documentación al H. Ayuntamiento del **Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** referente al expediente único de deuda pública municipal y al expediente único de obligaciones de pago a corto plazo; al respecto el ente auditado presentó el oficio sin número de fecha 09 de mayo de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, con fecha 09 de mayo de 2022; en el cual respecto a la información requerida antes señalada el ente auditado manifiesta lo siguiente: "No hubo expediente de deuda pública municipal 2021" y "No hubo expedientes de obligaciones a corto plazo".

A efectos de corroborar si el **Municipio de Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** contrató deuda pública u obligaciones de pago, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2021, de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021, solicitando se incluyeran en forma detallada los siguientes datos: 1) fecha de suscripción; 2) monto original contratado; 3) fecha de vencimiento, 4) saldo al 31 de diciembre 2021 y 5) fondos federales afectados como garantía de pago. Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, informó que en el año 2021 no se tiene registrada la contratación de financiamiento por parte del ente municipal auditado.

Para corroborar lo anterior, se consultó el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo de Oaxaca, en las direcciones electrónicas oficiales siguientes; https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA/Registro_Publico_Unico y https://www.oaxaca.gob.mx/transparencia/datos-abiertos/ en cuyos registros se confirma que el ente auditado no contrató Deuda Pública durante el ejercicio 2021.

En virtud de no haber contratado deuda pública y no haber contraído obligaciones de pago durante el ejercicio 2021, el ente auditado no refleja información financiera de los indicadores en el **Sistema de Alertas** a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), y, en consecuencia, no refleja información en el **Registro Público Único** de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 8 resultados, 2 sin observación y 6 con observaciones; mismos que no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron 6 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría de Cumplimiento, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada de cuya veracidad es responsable, a fin de comprobar si en la Cuenta Pública Municipal 2021, se cumplió con lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en lo relativo a la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, la inscripción y publicación de la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y en la emisión de la información financiera; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el Municipio de **Nejapa de Madero, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables; contraviniendo los principios eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior como se precisa en los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05 y AC-06**, en los que se constató que: Del registro del momento contable del ingreso modificado**,** no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, así como la evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, o en la gaceta municipal; respecto a las cuentas bancarias, no traspasó fondos a la cuenta de inversión, además no se generaron intereses ganados, así también, las cuentas bancarias no obtuvieron rendimientos y tampoco se contabilizaron; del inventario de bienes muebles, la información registrada es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, de igual manera, algunos registros se realizan de forma colectiva, y no presentó los resguardos de bienes; respecto al Presupuesto de Egresos, no presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, así como no presentó evidencia de su publicación; así mismo, no cumplió con la obligación de publicar los formatos relativos a: la relación de las cuentas bancarias productivas específicas; así como el cuarto trimestre de: la Información de montos que reciban, obras y acciones a realizar con el FAIS e Informes trimestrales de estados financieros y la información correspondiente al segundo semestre de los Inventarios de bienes muebles e inmuebles actualizados (relación de bienes muebles e inmuebles); respecto a la rendición de cuentas, la información referente al primer y cuarto trimestres fueron presentadas de manera extemporánea; además omitió reportar la información del primer, segundo, tercer y cuarto trimestres relativa al "Ejercicio del Gasto" y el primer, segundo y tercer trimestres relativa al "Destino del Gasto"; así como no reportó las obras públicas financiadas con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); y no cuenta con la información necesaria para acreditar que cumplió con la presentación de la información relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Fondo recibidos, en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.

C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.

C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".

C. Arturo Vazquez Espinosa: Director de Seguimiento e Investigación a Municipios "A".

C. María Soledad Canseco López: Jefe de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
3. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
4. Ley de Coordinación Fiscal.

Estatales

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones

1. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
2. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
3. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

4. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
5. Norma para establecer el calendario de ingresos base mensual emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
6. Norma para establecer la estructura del Calendario de Egresos base mensual emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
7. Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
8. Norma para establecer la estructura de información de formato de programas con recursos federales por orden de gobierno emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
9. Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas para presentar en la Cuenta Pública emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
10. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
11. Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
12. Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
13. Norma para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
14. Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados de las Entidades Federativas emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 segundo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0578/2022, se notificaron el día 1 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria de Cumplimiento número OA/CPM/052/2022, a efecto de que, en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 19 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 19 de septiembre de 2022, presentó documentación e información con motivo de aclarar y justificar los resultados con observaciones emitidos en el informe de resultados finales y observaciones preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado a la documentación se advierte que la información y documentación proporcionada no aclaró, ni justificó lo observado, por lo cual los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05 y AC-06** se consideran como no atendidos.

Las Facultades del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentra su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 10 fracción I, 16 Fracción II d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

Los resultados contenidos en el presente informe individual en términos del artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, y artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se notifica a la entidad fiscalizada para que en un plazo de 30 días hábiles, presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes, por lo anterior, las acciones que se presenten en este informe individual se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán confirmarse, aclararse o ser atendidos.

INFORME INDIVIDUAL

San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.

053

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/053/2022.

Criterios de selección:

Para la selección del Ente Fiscalizado dentro del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, consideró en todo momento variables que permiten generar una selección imparcial, tales como: Los recursos de participaciones y aportaciones federales, la iniciativa de la Ley de Ingresos, el presupuesto de egresos aprobado, la Cuenta Pública y su informe de avance del ejercicio en curso, los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y Estados Financieros, el resultado del índice de calidad de la información (ICI), el cumplimiento en el registro de Sistema de Recursos Federales Transferidos, el índice y grado de rezago social (CONEVAL), los programas, obra pública y proyectos de inversión, censos y conteos de Población y Vivienda 2020 (INEGI), así como la transparencia y acceso a la información, las denuncias y solicitudes de fiscalización, los resultados de auditorías anteriores y antecedentes de fiscalización.

Objetivo:

La fiscalización de la cuenta Pública tuvo por objeto:

Verificar el cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables en materia de:

La observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.**

Alcance:

El alcance 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 las

reglas de disciplina financiera, contratación de deuda pública y obligaciones de pago, sistema de alertas y registro público único, establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

La entidad fiscalizada, para la realización de la presente auditoría no formó parte de las auditorías practicadas por otras instancias fiscalizadoras, toda vez que la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; en su artículo 15 señala: "El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y los demás Órganos Internos de Control respecto al ejercicio y aplicación de los recursos públicos en el ámbito de sus respectivas competencias podrán ejercer sus facultades de revisión y fiscalización de manera indistinta, mas no simultánea".

Procedimientos de auditoría aplicados

1. Se constató que el sistema de contabilidad gubernamental (SCG) que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que cumple con la normativa contable en materia de clasificadores y registro, constatando que registra las operaciones presupuestarias y contables de manera armónica, delimitada, específica y acumulativa, generando estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables.

2. Se verificó que el registro de las operaciones cumple con cada etapa de los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado y que cumple con cada etapa de los momentos contables de los egresos aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

3. Se constató que el ente fiscalizado haya manejado cuentas bancarias productivas específicas por cada fondo de participaciones y aportaciones federales, programas de subsidios y convenios de reasignación, a través de los cuales se ministren recursos federales.

4. Se corroboró que el ente auditado registra en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles atendiendo las características y normativa de registro establecidos.

5. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la ley de ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, así como su publicación y difusión.

6. Se constató que el ente auditado publicó la información que dispone la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los términos establecidos y de conformidad con las normas que para su publicación establece el Consejo Nacional de Armonización Contable.

7. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la cuenta pública, de los estados financieros y de los informes trimestrales de avance de gestión financiera, del ejercicio fiscal en revisión, y que la información que la integra se ajusta en su contenido a los requerimientos normativos.

8. Se verificó que el municipio haya reportado, por conducto de la Secretaría de Finanzas del Estado, la información referente al ejercicio y destino de los recursos federales que reciban.

9. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado haya cumplido con el principio de sostenibilidad, generando Balances Presupuestales Sostenibles, así como su responsabilidad hacendaria.

10. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado realizó proyecciones y resultados de ingresos y de egresos de las finanzas públicas, conforme a los Criterios Generales de Política Económica y con base en los formatos que emita el CONAC.

11. Se verificó que la asignación global de los recursos no rebasó los límites establecidos para servicios personales que se apruebe en el presupuesto de egresos del ente municipal fiscalizado, conforme a lo siguiente:

    a) El 3 por ciento de crecimiento real, y

    b) El crecimiento real del PIB señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio que se está presupuestando.

12. Se constató que el ente fiscalizado generó ingresos y registró excedentes derivados de Ingresos de Libre Disposición y que los aplicó al gasto conforme a los conceptos establecidos en la normativa.

13. Se comprobó la congruencia entre los saldos de la deuda pública, la información financiera, con las cifras reportadas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado y los Informes reportados a la SHCP.

14. Se confirmó que la entidad municipal auditada, haya contraído obligaciones de pago a corto plazo y que se hayan realizado bajo las mejores condiciones.

15. Se verificó que la Entidad Municipal Fiscalizada remitió la información de los Indicadores del sistema de alertas a la SHCP en los tiempos establecidos; y los indicadores que fueron reportados coincidan con lo presentado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado.

16. Se verificó que la entidad inscribió en el Registro Público Único de la SHCP, la totalidad de los Financiamientos y Obligaciones a su cargo suscritas.

17. Se verificó el cumplimiento de la publicación de los reportes que dispone la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

RESULTADO AC-01 (Con Observación)

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE SISTEMAS CONTABILIDAD Y REGISTRO CONTABLE

SISTEMA DE CONTABILIDAD

De la revisión a la información contable y presupuestaria contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, a la información y documentación presentada por el ente auditado a requerimiento de auditoría, se constató que presentó los Estados Financieros y Presupuestarios por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 reflejando el cumplimiento de su presentación ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, a través del acuse electrónico de la cuenta pública municipal con número de folio CP/111/00510/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 26 de marzo de 2022; corroborando que el **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** registró sus operaciones a través del sistema de contabilidad denominado "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SiMCA Ultra)" durante el ejercicio fiscal 2021.

De la revisión y análisis a los estados financieros, formatos y reportes integrados en la Cuenta Pública del año 2021 y de la información proporcionada por el Titular de la Unidad de Tecnologías de la Información y Comunicaciones del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, área a cargo de la administración del "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra)", mediante memorándum número OSFE/UTIC/0277/2022 de fecha 07 de julio de 2022, se verificó que la información contable, financiera y presupuestal que genera el sistema de contabilidad utilizado por el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con los siguientes aspectos:

- Refleja la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);

- Facilita el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;

- Integra en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;

- Permite que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable;

- Refleja un registro congruente y ordenado de cada operación que genera derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos;

- Genera, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuva a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas, y

- Facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.

Como resultado del análisis realizado, se corrobora el cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 16, 18 y 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), al acreditar el ente auditado que el Sistema de Contabilidad utilizado en el ejercicio fiscal 2021 registra las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública de manera armónica, delimitada y específica. Asimismo, genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos, comparables y que se encuentran expresados en términos monetarios, los cuales son utilizados como herramienta de la administración financiera gubernamental municipal.

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

Con el propósito de verificar que el registro de las operaciones presupuestarias realizadas por el ente auditado, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrados en la información reportada

en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, cumple con las etapas de los momentos contables del ingreso y del egreso, se analizó la documentación e información presentada por el ente auditado, considerando que, con relación a la Iniciativa de la Ley de Ingresos y la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, el ente fiscalizado manifestó mediante oficio sin número de fecha 17 de mayo de 2022 lo siguiente: "El Congreso del Estado de Oaxaca, no aceptó la entrega de la Iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, debido a que el municipio se encontraba gobernado por una Comisión Municipal Provisional y como tal, no contaban con la facultad de presentar la iniciativa antes referida, por lo que se basaron en la publicación de la Ley de Ingresos del ejercicio fiscal 2020 del municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, publicada el día 25 de julio de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, mediante decreto número de 1087", sin embargo, no presentó oficio o evidencia alguna donde que acredite lo señalado anteriormente.

Con relación al anteproyecto del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 y el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el ente fiscalizado manifestó mediante oficio sin número de fecha 17 de mayo de 2022 lo siguiente: "No se entrega el Presupuesto de Egresos 2021 ya que el C. Andrés Quintas Sosa, Comisionado Municipal Provisional del ejercicio fiscal 2020, no realizó el proceso entrega recepción por la negativa de la autoridad saliente a entregar".

Derivado de lo anterior, se analizaron específicamente los siguientes documentos la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2020, el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, libro diario, pólizas de registro contable e información del respaldo del sistema de contabilidad que utilizó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021; concluyendo lo siguiente:

a) De la revisión y análisis a la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2020, Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constata que en los rubros de ingreso refleja los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado, acreditando el cumplimiento del registro de las operaciones, atendiendo a las etapas del ingreso, como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla a continuación:

RUBRO DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA 2020	CUENTA PÚBLICA 2021			
		ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS POR CONCEPTO			
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO
IMPUESTOS	4,202.40	4,202.40	4,202.40	0.00	0.00
DERECHOS	203,817.45	203,817.45	203,817.45	0.00	0.00
PRODUCTOS	16,809.60	16,809.60	16,809.60	1,424.70	1,424.70
APROVECHAMIENTOS	7,354.20	7,354.20	7,354.20	0.00	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	19,199,555.70	19,199,555.70	20,762,617.76	20,126,284.68	20,126,284.68
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	**$19,431,739.35**	**$19,431,739.35**	**$20,994,801.41**	**$20,127,709.38**	**$20,127,709.38**

- Del análisis a los rubros de ingresos que integran la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2020, con vigencia prorrogada para el ejercicio fiscal 2021 y al registro del momento contable del ingreso **estimado**, se observa que le fue aprobado en Ley un Ingreso de **$19,431,739.35 (Diecinueve millones cuatrocientos treinta y un mil setecientos treinta y nueve pesos 35/100 M.N.)**, registrado en la póliza diario número 000003 de fecha 01 de enero de 2021; cumpliendo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos", emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se comprobó el registro contable del ingreso **modificado**, que representa el importe de los incrementos a la Ley de Ingresos estimada.

- Se verificó el registro simultáneo del **ingreso devengado** y **recaudado,** a la percepción de los recursos recaudados y recibidos por concepto de Ingresos Fiscales, Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal y Fondos distintos de aportaciones y transferencia de recursos federales, como lo establecen los criterios de registro generales para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos devengados y recaudados establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

b) De la revisión y análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas

para los entes públicos, no obstante, que el ente fiscalizado no presentó a requerimiento el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, por lo que la información no es susceptible de verificar, como se detalla a continuación:

Cuadro 1

CAPÍTULO / CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)			
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)
CAPÍTULO 1000	**0.00**	**3,790,000.00**	**3,190,527.17**	**3,190,527.17**	**3,190,527.17**
SERVICIOS PERSONALES	0.00	3,790,000.00	3,190,527.17	3,190,527.17	3,190,527.17
CAPÍTULO 2000	**0.00**	**1,475,000.00**	**4,071,189.32**	**3,791,281.97**	**3,791,281.97**
MATERIALES Y SUMINISTROS	0.00	1,475,000.00	4,071,189.32	3,791,281.97	3,791,281.97
CAPÍTULO 3000	**0.00**	**2,426,564.03**	**2,365,092.60**	**2,252,971.89**	**2,252,971.89**
SERVICIOS GENERALES	0.00	2,426,564.03	2,365,092.60	2,252,971.89	2,252,971.89
CAPÍTULO 4000	**0.00**	**165,000.00**	**31,122.00**	**10,000.00**	**10,000.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0.00	165,000.00	31,122.00	10,000.00	10,000.00
CAPÍTULO 5000	**0.00**	**260,817.45**	**22,512.45**	**14,999.00**	**14,999.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	260,817.45	22,512.45	14,999.00	14,999.00
CAPÍTULO 6000	**0.00**	**11,314,357.87**	**11,314,357.87**	**2,299,856.50**	**2,299,856.50**
INVERSIÓN PÚBLICA	0.00	11,314,357.87	11,314,357.87	2,299,856.50	2,299,856.50
CAPÍTULO 7000	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$0.00**	**$19,431,739.35**	**$20,994,801.41**	**$11,559,636.53**	**$11,559,636.53**
				INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)	**$1,563,062.06**

Fuente de Información: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021.

- Del análisis de los conceptos que integran el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021, se comprobó el registro contable **aprobado** por un importe de **$19,431,739.35 (Diecinueve millones cuatrocientos treinta y un mil setecientos treinta y nueve pesos 35/100 M.N.)**, no obstante, el ente fiscalizado no presentó a requerimiento el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$20,994,801.41 (Veinte millones novecientos noventa y cuatro mil ochocientos un pesos 41/100 M.N.),** sin embargo, el ente fiscalizado no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021

y que la misma se ajustó al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, ya que no remitió copia de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que hayan sido publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto; incumpliendo con lo establecido en los artículos 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** 8, 18 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** y 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracción VI, 123, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos, que el Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, y estar autorizados por el Ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable.

- Se verificó el registro del gasto **comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del Ayuntamiento del Municipio de actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras públicas. Sin embargo de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que el ente fiscalizado no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio por las Remuneraciones al personal de carácter permanente, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411-1132 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000115 de fecha 31 de enero de 2021; por lo que el ente fiscalizado incumplió con las disposiciones legales contenidas en el artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Capítulo III, Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental y el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- De la revisión realizada al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se constató que registra el momento contable del gasto **devengado**.

- Se verificó que el ente municipal auditado, registró el gasto **ejercido** como momento contable que refleja la emisión del documento debidamente aprobado por la autoridad competente y representa el presupuesto ejercido pendiente de pago.

- Con motivo del registro de la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, el ente municipal registró el gasto **pagado** como momento contable, que comprueba el registro de los desembolsos de efectivo o transferencias realizadas para el pago de bienes o servicios, en los pagos de nóminas, pago a proveedores, a prestadores de servicios y a contratistas de obras públicas por pagar a corto plazo.

Del análisis anterior, se concluye que el ente fiscalizado acredita haber cumplido parcialmente con las obligaciones señaladas en los artículos 34, 38, 40, 67 y 70 fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que 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 de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda, en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos y en el Capítulo III del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I, III, VI, VII y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0651/2022, se notificaron el día 19 de septiembre de 2022, los resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondiente, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/053/2022-SA-001

El **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y REGISTROS CONTABLES

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

Con relación a la Iniciativa de la Ley de Ingresos y la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, el ente fiscalizado manifestó mediante oficio sin número de fecha 17 de mayo de 2022 lo siguiente: “El Congreso del Estado de Oaxaca, no aceptó la entrega de la Iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, debido a que el municipio se encontraba gobernado por una Comisión Municipal Provisional y como tal, no contaban con la facultad de presentar la iniciativa antes referida, por lo que se basaron en la publicación de la Ley de Ingresos del ejercicio fiscal 2020 del municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, publicada el día 25 de julio de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, mediante decreto número de 1087”, sin embargo, no presentó oficio o evidencia alguna donde que acredite lo señalado anteriormente.

Con relación al anteproyecto del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 y el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el ente fiscalizado manifestó mediante oficio sin número de fecha 17 de mayo de 2022 lo siguiente: “No se entrega el Presupuesto de Egresos 2021 ya que el C. Andrés Quintas Sosa, Comisionado Municipal Provisional del ejercicio fiscal 2020, no realizó el proceso entrega recepción por la negativa de la autoridad saliente a entregar”.

b) El ente fiscalizado no presentó a requerimiento el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, por lo que la información no es susceptible de verificar, como se detalla en el **Cuadro 1** que antecede de este resultado.

- Del registro contable **aprobado** por un importe de **$19,431,739.35 (Diecinueve millones cuatrocientos treinta y un mil setecientos treinta y nueve pesos 35/100 M.N.)**, no obstante, el ente fiscalizado no presentó a requerimiento el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021.

- Del gasto **modificado**, por un importe de **$20,994,801.41 (Veinte millones novecientos noventa y cuatro mil ochocientos un pesos 41/100 M.N.),** sin embargo, el ente fiscalizado no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que la misma se ajustó al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, ya que no remitió copia de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que hayan sido publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto.

- Del gasto **comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del Ayuntamiento del Municipio de actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras públicas. Sin embargo de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que el ente fiscalizado no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio por las Remuneraciones al personal de carácter permanente, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411-1132 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000115 de fecha 31 de enero de 2021.

RESULTADO AC-02 (Sin Observación)

CUENTAS BANCARIAS

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se revisó la información presentada por el ente fiscalizado específicamente los contratos de apertura de las cuentas bancarias, los estados de cuenta bancarios, el respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ingreso por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, así como la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, relativa a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales y al acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 16 de febrero de 2021 donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias y al oficio número SF/SPIP/DSIP/0287/2022 de fecha 09 de febrero de 2022, mediante el cual la citada dependencia informó que el ente auditado no recibió recursos por concepto de ingresos extraordinarios; conociéndose lo siguiente:

a) El ente fiscalizado en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); presentando los estados de cuenta bancarios y contratos de apertura como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (SEÑALAR MES Y AÑO)
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CONTRATO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CONTRATO	TIPO (PRODUCTIVA)	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)	
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	CASH MANAGEMENT GOBIERNO MN	BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer	0115449758	A0447332	CHEQUES	C. JOHANAN ANTONIO MERLIN SOSA C. ANDRES QUINTAS SOSA	DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2021
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	CASH MANAGEMENT GOBIERNO MN	BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer	0115449642	A0447332	CHEQUES	C. JOHANAN ANTONIO MERLIN SOSA C. ANDRES QUINTAS SOSA	DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	CASH MANAGEMENT GOBIERNO MN	BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer	0115449707	A0447332	CHEQUES	C. JOHANAN ANTONIO MERLIN SOSA C. ANDRES QUINTAS SOSA	DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2021

b) De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se corroboró que los depósitos reflejados en los estados de cuenta bancarios corresponden a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca, por concepto del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), además se comprobó que la cuenta bancaria obtuvieron rendimientos bancarios.

c) Asimismo, se constató que el ente fiscalizado registró los ingresos de Participaciones y Aportaciones manifestados en el Estado Analítico de Ingresos por Concepto integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en los montos recaudados correspondiente a los conceptos autorizados en la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2020.

RESULTADO AC-03 (Con Observación)

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

Con la finalidad de corroborar que el ente auditado registró contablemente en cuentas de activo los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características, clasificación y normativa de registro, se analizó la documentación e información proporcionada por el ente auditado específicamente el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, los inventarios de bienes inmuebles y muebles al 31 de diciembre de 2021, la relación de bienes que componen el patrimonio municipal muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021 y los auxiliares contables del respaldo del sistema de contabilidad integrados en la Cuenta Pública 2021, obteniéndose los siguientes resultados:

a) El **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de **$1,759,129.33 (Un millón setecientos cincuenta y nueve mil ciento veintinueve pesos 33/100 M.N.)**, integrado por el registro de 6 bienes inventariados; y en Bienes Muebles un importe de **$1,906,945.83 (Un millón novecientos seis mil novecientos cuarenta y cinco pesos 83/100 M.N.),** integrados por un registro total de 27 bienes, como se

corrobora con la presentación de la Relación de bienes y el Inventario de bienes muebles e inmuebles integrado en la cuenta pública 2021.

b) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que el ente fiscalizado registró dos vehículos de equipo terrestre de forma incorrecta, toda vez que, realizó el registro de una **"Urvan 15 pasajeros"** con números de inventario: **5410100003, 5410100004 y 5410100005** por un importe total de **$294,000.00 (Doscientos noventa y cuatro mil pesos 00/100 M.N.)**, los cuales corresponden a un solo bien "URVAN 15 PASAJEROS AMPLIA AA PAQ. SEGURID MARCA: NISSAN COLOR: GRIS/GRIS NUMERO DE SERIE: JN1BE6DS3E9000377, MOTOR: QR25981851Q MODELO: 2014", así como también registró el **"Vehículo de carga-carro de basura"** con números de inventario: **5410200004, 5410200005, 5410200006, 5410200007, 5410200008, 5410200009, 5410200011, 5410200013 y 5410100005** por un importe total de **$1,028,000.00 (Un millón veintiocho mil pesos 00/100 M.N.),** correspondientes a un solo bien CATALOGO: HD78, MARCA HYUNDAI, VERSION: CHASIS CABINA NUEVO DE POV 7800 KGS, CLAVE VEH. 2760208, MODELO: 2017, MOTOR: D4GAEJ163541, NUMERO DE SERIE: 3NFGA17H6HM000314, COLOR EXTERIOR: BLANCO, COLOR INTERIOR: NEGRO, COMBUSTIBLE: DIESEL"; asimismo, se identifica que la información registrada en los apartados de muebles de oficina, estantería, equipo de cómputo y de tecnologías de la información, otros mobiliarios y equipos de administración, maquinaria y equipo industrial, maquinaria y equipo de construcción y equipo de comunicación y telecomunicación, es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la marca, modelo y número de serie, como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01.**

c) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifica que la información registrada en el apartado de equipo de comunicación y telecomunicación, se realizó de forma colectiva, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado; como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01**.

d) De la revisión a la clasificación de los bienes muebles e inmuebles registrados en contabilidad por el ente municipal se constató que se realizó correctamente.

e) De la revisión al contenido de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, presentados por el ente auditado a requerimiento de auditoría, no obstante que se registra el nombre de la persona resguardante, el ente fiscalizado no presentó los resguardos de bienes que acrediten que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio, como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01**.

Como resultado del análisis de este aspecto de cumplimiento, el municipio fiscalizado no acreditó la observancia de las obligaciones contenidas en los artículos 23, 24, 26, 27, 28 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos emitidos todos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que establecen las obligaciones y criterios en materia de registro y control de bienes muebles e inmuebles; 68 fracción I, 71 fracción IX, 95 fracciones I y III, 109, 110, 111, 112, y 126 QUATER fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación de registrar contablemente el patrimonio en cuentas de activo, así como efectuar el levantamiento físico y la conciliación con el registro contable; a integrar, mantener actualizado, así como a establecer un sistema de control y vigilancia del inventario y del catálogo de los bienes municipales, debiendo estar resguardado, valuado y registrado en contabilidad y se refleje en los estados financieros del municipio y demás información de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, atendiendo el cumplimiento de las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

En razón de lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0651/2022, se notificaron el día 19 de septiembre de 2022, los resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondiente, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/053/2022-SA-002

El **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

b) Del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que el ente fiscalizado registró dos vehículos de equipo terrestre de forma incorrecta, toda vez que, realizó el registro de una **"Urvan 15 pasajeros"** con números de inventario: **5410100003, 5410100004 y 5410100005** por un importe total de **$294,000.00 (Doscientos noventa y cuatro mil pesos 00/100 M.N.)**, los cuales corresponden a un solo bien "URVAN 15 PASAJEROS AMPLIA AA PAQ. SEGURID MARCA: NISSAN COLOR: GRIS/ GRIS NUMERO DE SERIE: JN1BE6DS3E9000377, MOTOR: QR25981851Q MODELO: 2014", así como también registró el **"Vehículo de carga-carro de basura"** con números de inventario: **5410200004, 5410200005, 5410200006, 5410200007, 5410200008, 5410200009, 5410200011, 5410200013 y 5410100005** por un importe total de **$1,028,000.00 (Un millón veintiocho mil pesos 00/100 M.N.),** correspondientes a un solo bien CATALOGO: HD78, MARCA HYUNDAI, VERSION: CHASIS CABINA NUEVO DE POV 7800 KGS, CLAVE VEH. 2760208, MODELO: 2017, MOTOR: D4GAEJ163541, NUMERO DE SERIE: 3NFGA17H6HM000314, COLOR EXTERIOR: BLANCO, COLOR INTERIOR: NEGRO, COMBUSTIBLE: DIESEL"; asimismo, se identifica que la información registrada en los apartados de muebles de oficina, estantería, equipo de cómputo y de tecnologías de la información, otros mobiliarios y equipos de administración, maquinaria y equipo industrial, maquinaria y equipo de construcción y equipo de comunicación y telecomunicación, es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información

relativa a la marca, modelo y número de serie, como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM/A-0651/2022, notificado el 19 de septiembre de 2022.

c) De la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifica que la información registrada en el apartado de equipo de comunicación y telecomunicación, se realizó de forma colectiva, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado; como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01**, que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM/A-0651/2022, notificado el 19 de septiembre de 2022.

e) Al contenido de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, presentados por el ente auditado a requerimiento de auditoría, no obstante que se registra el nombre de la persona resguardante, el ente fiscalizado no presentó los resguardos de bienes que acrediten que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio, como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM/A-0651/2022, notificado el 19 de septiembre de 2022.

RESULTADO AC-04 (Con Observación)

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

De la revisión y análisis realizado a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, se verificó que no elaboró la **Iniciativa de la Ley de Ingresos y la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021**, ni fue presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado, derivado de ello, el ente fiscalizado manifestó mediante oficio sin número de fecha 17 de mayo de 2022 lo siguiente: “El Congreso del Estado de Oaxaca, no aceptó la entrega de la Iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, debido a que el municipio se encontraba gobernado por una Comisión Municipal Provisional y como tal, no contaban con la facultad de presentar la Iniciativa antes referida, por lo que se basaron en la publicación de la Ley de Ingresos del ejercicio fiscal 2020 del municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, publicada el día 25 de julio de 2020

en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, mediante decreto número de 1087" sin embargo, no presentó oficio o evidencia alguna donde se manifieste lo señalado anteriormente.

En razón de lo anterior, se concluye que respecto a la elaboración y presentación de la Iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, el ente fiscalizado incumplió con las disposiciones establecidas en los artículos 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y artículos 43 fracción XXI, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I y VI y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; así mismo de la consulta efectuada a la página electrónica oficial del H. Congreso del Estado de Oaxaca, se constató que no se encuentra publicado el Decreto de la Aprobación de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021.

De la revisión y análisis a la información presentada por el ente fiscalizado, se constató que no elaboró ni presentó a requerimiento de auditoría el **Proyecto de Presupuesto de Egresos, ni el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021**; por lo que no acreditó el cumplimiento de la disposición establecida en el artículo 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que dispone que el Presupuesto de Egresos y las modificaciones que sufra en su caso, serán publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, así como tampoco atendió las disposiciones contenidas en los artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracción I y IX, 95 fracciones I, VI y VIII, 127, 128 y 129 que establecen lo relativo a la elaboración del proyecto de presupuesto de egresos y su autorización, que es atribución del tesorero municipal proponer al Presidente Municipal en tiempo y forma los anteproyectos de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos atendiendo a los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez y que el tesorero municipal en su elaboración se apegará a la normativa aplicable e imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Asimismo, con la falta de presentación del Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021, el municipio auditado no acreditó que en su elaboración haya cumplido con la integración de la información referente a las prioridades de gasto, programas y proyectos, la distribución del presupuesto

detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones; gastos de operación, incluyendo gasto de inversión, entre otros; listado de programas y sus indicadores estratégicos y de gestión; y la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática y económica, aspectos establecidos en el artículo 61 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que indica la información desagregada que debe incluirse al integrar el presupuesto de egresos.

Por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado no cuenta con una página electrónica oficial, por lo que, se consultó la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, en cual se constató que no existe publicación alguna del Proyecto de Presupuesto de Egresos, ni del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.

Por lo que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0651/2022, se notificaron el día 19 de septiembre de 2022, los resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondiente, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/053/2022-SA-003

El **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare referente a:

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

Que no elaboró la **Iniciativa de la Ley de Ingresos y la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021**, ni fue presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado, derivado de ello, el ente fiscalizado manifestó mediante oficio sin número de fecha 17 de mayo de 2022 lo siguiente: "El Congreso del Estado de Oaxaca, no aceptó la entrega de la Iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, debido a que el municipio se encontraba gobernado por una Comisión Municipal Provisional y como tal, no contaban con la facultad de presentar la Iniciativa antes referida, por lo que se basaron en la publicación de la Ley de Ingresos del ejercicio fiscal 2020 del municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, publicada el día 25 de julio de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, mediante decreto número de 1087" sin embargo, no presentó oficio o evidencia alguna donde se manifieste lo señalado anteriormente.

No elaboró, ni presentó a requerimiento de auditoría el **Proyecto de Presupuesto de Egresos, ni el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021.**

Con la falta de presentación del Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021, el municipio auditado no acreditó que en su elaboración haya cumplido con la integración de la información referente a las prioridades de gasto, programas y proyectos, la distribución del presupuesto detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones; gastos de operación, incluyendo gasto de inversión, entre otros; listado de programas y sus indicadores estratégicos y de gestión; y la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática y económica, aspectos establecidos en el artículo 61 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que indica la información desagregada que debe incluirse al integrar el presupuesto de egresos.

El ente fiscalizado no cuenta con una página electrónica oficial, por lo que, se consultó la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, en cual se constató que no existe publicación alguna del Proyecto de Presupuesto de Egresos, ni del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.

RESULTADO AC-05 (Con Observación)

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el municipio de una página oficial en la cual difundiera la información a que obliga la normativa en revisión, se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml obteniéndose que el ente fiscalizado, respecto del año 2021, efectuó parcialmente las publicaciones, en virtud que no cumplió con la obligación de publicar en su totalidad la información relativa a: la Información adicional a la Iniciativa de la Ley de Ingresos, Información Adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos, Iniciativa de la Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos, con sus Actas de Aprobación correspondientes, Calendario de Ingresos Base Mensual, Calendario de Egresos Base Mensual y Resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados, como se detalla a continuación:

Cuadro 1

REPORTES/FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAC	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
INFORMACIÓN ADICIONAL A LA INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	NO APLICA	NO	-	NO APLICA	
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	NO APLICA	NO	-	NO APLICA	
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	NO APLICA	NO	-	NO APLICA	
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL	-	-	-	-	NO APLICA	NO	-	NO APLICA	
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL	-	-	-	-	NO APLICA	NO	NO	NO APLICA	
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL	-	-	-	-	NO APLICA	NO	NO	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA	
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL/CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	SI	SI		
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL	-	-	-	-	NO APLICA	SI	SI	NO APLICA	
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA	
EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL/CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	SI	SI	SI	
RESULTADOS DE LA EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	NO	NO	NO	NO	NO APLICA	NO APLICA	NO	NO APLICA	
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL/CUENTA PÚBLICA	--	SI	-	SI		SI	SI	SI	
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA	
CUENTA PÚBLICA	ANUAL					NO APLICA	SI	SI		

Por lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 56, 58, 61 fracciones I y II, 62, 63, 65 y 66 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen que, los entes públicos con relación a la información financiera que deba incluirse en Internet y publicarse por lo menos trimestralmente, a excepción de los informes y documentos de naturaleza anual y otros que por virtud de esta Ley o disposición legal aplicable tengan un plazo y periodicidad determinada, y difundirse en dicho medio dentro de los treinta días naturales

siguientes al cierre del período que corresponda. Además, los municipios incluirán en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, apartados específicos con la información siguiente: I. Leyes de Ingresos y II. Presupuestos de Egresos. Asimismo, respecto a los ordenamientos relativos a la Iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos y demás documentos de los entes públicos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse las actas de aprobación correspondientes en las respectivas páginas de Internet. Así también, deberá permanecer disponible en Internet la información correspondiente de los últimos seis ejercicios fiscales y demás documentos de los entes públicos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en las respectivas páginas de Internet; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I, III y VIII, 124, 126 QUATER fracción III y 165 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la Iniciativa de la Ley de Ingresos emitida por el (CONAC), Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el (CONAC), Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Norma para establecer la estructura del Calendario de Egresos base mensual emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las Entidades Federativas emitida por el CONAC, que establecen los formatos armonizados y la periodicidad de la publicación de los reportes y formatos que cada Norma regula.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a las obligaciones de publicación y difusión de la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y debido a que el municipio no dispone de una página oficial, se realizó la consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca,

constatándose que cumplió parcialmente con la publicación de información del año 2021, de los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como se detalla a continuación:

Cuadro 2.

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:	PERIODICIDAD	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE AL CONAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTO - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	-	-	-	-	NO	NO
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	NO	NO
RESULTADOS DE INGRESOS LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	-	-	-	-	NO	NO
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	NO	NO
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	NO	NO
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	CUENTA PÚBLICA	-	-	-	-	SI	SI

Por lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 51 y 56 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**; artículo 4 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, 68 fracción I, 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que señalan la obligación de hacer cumplir las leyes y disposiciones de orden normativo municipal, así como los ordenamientos estatales y federales en el ámbito de su competencia y la elaboración de la información de conformidad con las normas de transparencia y difusión de la información financiera emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0651/2022, se notificaron el día 19 de septiembre de 2022, los resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondiente, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/053/2022-SA-004

El **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare referente a:

La obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el municipio de una página oficial en la cual difundiera la información a que obliga la normativa en revisión, se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml obteniéndose que el ente fiscalizado, respecto del año 2021, efectuó parcialmente las publicaciones, en virtud que no cumplió con la obligación de publicar en su totalidad la información relativa a: la Información adicional a la Iniciativa de la Ley de Ingresos, Información Adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos, Iniciativa de la Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos, con sus Actas de Aprobación correspondientes, Calendario de Ingresos Base Mensual, Calendario de Egresos Base Mensual y Resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados, como se detalla en el **Cuadro 1,** que antecede este resultado.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS.

El Municipio no dispone de una página oficial, se realizó la consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, constatándose que cumplió parcialmente con la publicación de información del año 2021, de los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como se detalla en el **Cuadro 2,** que antecede este resultado.

RESULTADO AC-06 (Con Observación)

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

RENDICIÓN DE CUENTAS

Con la finalidad de constatar que el ente auditado cumplió con el contenido y con la presentación de los informes trimestrales y anuales que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de rendición de cuentas, se verificó el cumplimiento de las obligaciones de presentación de los Informes de Estados Financieros, Informes de Avance de Gestión Financiera, de la Cuenta Pública, de los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos y Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de acuerdo a lo siguiente:

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. De la revisión y análisis a la información presentada por el ente auditado y la proporcionada por la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, por ser la instancia competente que recibe la información financiera de los entes municipales, mediante memorándum número OSFE/SAPN/0170/2022 de fecha 11 de marzo de 2022, informó que el municipio fiscalizado presentó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado en forma extemporánea el 10 de junio de 2021; segundo trimestre,

presentado en tiempo y forma el 28 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 14 de octubre de 2021; y cuarto trimestre presentado en tiempo y forma el día 27 de enero de 2022; si bien los reportes e informes se ajustan en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable; respecto al informe correspondiente al primer trimestre 2021, el ente auditado no acreditó el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 51, 52 y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señala que la información financiera que generen los entes públicos será organizada, sistematizada y difundida por cada uno de éstos, al menos, trimestralmente a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda; 43 fracción LI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos a presentar dentro de los treinta días siguientes del trimestre al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca su información financiera; y 12 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que establece que el contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera deberá presentarse dentro de los treinta días naturales siguientes a la conclusión de cada trimestre del ejercicio fiscal, ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

b) **Presentación de la Cuenta Pública**: De la revisión y análisis de la información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/0231/2022 de fecha 28 de abril de 2022 de la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, se verificó que el municipio fiscalizado presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través de la Plataforma Tecnológica SIMCA Ultra mediante número de folio CP/111/00510/2021 el día 26 de marzo de 2022, en forma extemporánea, fuera de los términos establecidos en la normativa respectiva, no obstante que ajustó su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, cuya información fue preparada atendiendo a los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.** El ente fiscalizado, no presentó a requerimiento la información que le fue solicitada para la revisión de este aspecto de cumplimiento, por lo que, la información financiera referente a las obras y acciones realizadas por el municipio que se integra en la Cuenta

Pública del ejercicio fiscal 2021, no fue susceptible de ser verificada; no obstante a fin de constatar que el municipio haya reportado la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con en el sistema de recursos federales transferidos SRFT, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0651/2022 de fecha 09 de mayo de 2022 se solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado informara las obras, proyectos y acciones registrados por el ente auditado en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT, dependencia que dio respuesta mediante oficio número SF/SPIP/DSIP/1999/2022 de fecha 20 de mayo de 2022, de cuyo contenido se aprecia que el municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, sin embargo, en el apartado relativo al "Ejercicio del Gasto" incumplió con la presentación de los reportes correspondientes a los cuatro trimestres y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto", omitió la presentación de los reportes del primero y cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021.

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en los artículos 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios; 68 fracción I, 95 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** El ente fiscalizado, no presentó a requerimiento la información que le fue solicitada para la revisión de este aspecto de cumplimiento, por lo que, no acreditó haber reportado trimestralmente en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), la información relativa a obras y proyectos realizados durante el ejercicio fiscal 2021 con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a la obligación establecida en los artículos 33 fracción II inciso f) de la Ley de Coordinación Fiscal, 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a

los entes públicos la obligación de reportar trimestralmente a la Secretaria de Desarrollo Social, a través de sus delegaciones estatales o instancia equivalente en el Distrito Federal, así como, a la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, el seguimiento sobre el uso de los recursos del fondo, remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios, así como los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC; 68 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0651/2022, se notificaron el día 19 de septiembre de 2022, los resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondiente, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/053/2022-SA-005

El **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare referente a:

RENDICIÓN DE CUENTAS

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. De la revisión y análisis a la información presentada por el ente auditado y la proporcionada por la Sub Auditoría

a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, por ser la instancia competente que recibe la información financiera de los entes municipales, mediante memorándum número OSFE/SAPN/0170/2022 de fecha 11 de marzo de 2022, informó que el municipio fiscalizado presentó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado en forma extemporánea el 10 de junio de 2021**.**

b) **Presentación de la Cuenta Pública**: Presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través de la Plataforma Tecnológica SIMCA Ultra mediante número de folio CP/111/00510/2021 el día 26 de marzo de 2022, en forma extemporánea, fuera de los términos establecidos en la normativa respectiva.

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.** El ente fiscalizado, no presentó a requerimiento la información que le fue solicitada para la revisión de este aspecto de cumplimiento, por lo que, la información financiera referente a las obras y acciones realizadas por el Municipio que se integra en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, no fue susceptible de ser verificada; no obstante, a fin de constatar que el Municipio haya reportado la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con en el sistema de recursos federales transferidos SRFT, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0651/2022 de fecha 09 de mayo de 2022, se solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado informara las obras, proyectos y acciones registrados por el ente auditado en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT, dependencia que dio respuesta mediante oficio número SF/SPIP/DSIP/1999/2022 de fecha 20 de mayo de 2022, de cuyo contenido se aprecia que el Municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, sin embargo, en el apartado relativo al "Ejercicio del Gasto" incumplió con la presentación de los reportes correspondientes a los cuatro trimestres y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto", omitió la presentación de los reportes del primero y cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** El ente fiscalizado, no presentó a requerimiento

la información que le fue solicitada para la revisión de este aspecto de cumplimiento, por lo que, no acreditó haber reportado trimestralmente en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), la información relativa a obras y proyectos realizados durante el ejercicio fiscal 2021 con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).

RESULTADO AC-07 (Con Observación)

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

1. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, a efecto de corroborar si cumplió con el **principio de sostenibilidad**, se identificó que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado generó un balance presupuestario de **$8,568,072.85 (Ocho millones quinientos sesenta y ocho mil setenta y dos pesos 85/100 M.N.),** por lo que cumplió con el principio de sostenibilidad contribuyendo a generar un Balance Presupuestario Sostenible, de acuerdo al siguiente análisis:

Cuadro 1

BALANCE PRESUPUESTARIO	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	20,127,709.38
(B) Egresos Presupuestarios	11,559,636.53
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	**8,568,072.85**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario - LDF

De la información anterior, se observa que el municipio registró ingresos totales por la cantidad de $20,127,709.38 (Veinte millones ciento veintisiete mil setecientos nueve pesos 38/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $11,559,636.53 (Once millones quinientos cincuenta y nueve mil seiscientos treinta y seis pesos 53/100 M.N.), sin reportar Remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario sostenible por un importe de **$8,568,072.85 (Ocho millones quinientos**

sesenta y ocho mil setenta y dos pesos 85/100 M.N.); en razón de lo cual, el **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, dio cumplimiento con la regla de disciplina financiera de balance presupuestario establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipio; determinando que generó un Balance Presupuestario Sostenible del municipio.

2. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** se aprecia que no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que no contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles negativo en cantidad de **$177,712.36 (Ciento setenta y siete mil setecientos doce pesos 36/100 M.N.)**, como se refleja en el siguiente detalle:

Cuadro 2

BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A1) Ingresos de Libre Disposición	5,514,704.70
(A3.1) Financiamiento Neto con fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	0.00
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	5,692,417.06
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**-$177,712.36**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario - LDF

De lo anterior, se observa que el ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición que ascendieron a la cantidad de $5,514,704.70 (Cinco millones quinientos catorce mil setecientos cuatro pesos 70/100 M. N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado sin incluir amortización de la deuda pública, un importe de $5,692,417.06 (Cinco millones seiscientos noventa y dos mil cuatrocientos diecisiete pesos 06/100 M.N.), sin reportar Remanentes de ingresos de libre disposición aplicados en el período; en virtud de lo cual el **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo con un importe de **$177,712.36 (Ciento setenta y siete mil setecientos doce pesos 36/100 M.N.);** incumpliendo a la Regla

de disciplina financiera de balance presupuestario sostenible establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que el resultado del balance presupuestario de recursos disponibles es menor a cero.

3. A efecto de corroborar que el **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** generó el Balance Presupuestario y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021 de manera acumulativa, y que cumplió con la obligación de su publicación, se consultó en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la siguiente dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, verificándose que generó y publicó el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios con periodicidad trimestral, cotejando la información del reporte del cuarto trimestre con el contenido del Formato 4 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

Cuadro 3

DIFERENCIAS ENTRE LAS CIFRAS DEVENGADAS REFLEJADAS EN EL FORMATO 4 Y LA CUENTA PÚBLICA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)

CONCEPTO	FORMATO 4 DE LA LDFEFM	CUENTA PÚBLICA (Formato 4 LDFEFM)	DIFERENCIAS
(A1) Ingresos de Libre Disposición	5,514,704.70	5,514,704.70	0.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	14,613,004.68	14,613,004.68	0.00
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**$20,127,709.38**	**$20,127,709.38**	**$0.00**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	5,692,417.06	5,692,417.06	0.00
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	5,867,219.47	5,867,219.47	0.00
(B) Egresos Presupuestarios	**$11,559,636.53**	**$11,559,636.53**	**$0.00**

Fuente: Formato 4 Balance Presupuestario- LDF de la Cuenta Pública

Del análisis realizado, se identifica que el municipio fiscalizado dio cumplimiento a las disposiciones del artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, al corroborarse que la información trimestral es coincidente con la integrada y presentada en la cuenta pública del ejercicio fiscal en revisión.

4. Con la finalidad de comprobar que el municipio realizó Proyecciones de finanzas públicas, relativas al comportamiento de las variables económicas en el futuro que coadyuven a realizar un proceso de planeación financiera que fortalezca la sostenibilidad de las finanzas públicas del municipio, con proyecciones que permitan tener previsiones sobre ingresos y egresos futuros que sean de utilidad para la administración municipal, para una toma adecuada de decisiones, en beneficio de sus políticas públicas, se le requirió al Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/1042/2022 de fecha 18 de abril de 2022, la información correspondiente a la Iniciativa de Ley de Ingresos, Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, Anteproyecto del Presupuesto de Egresos y Presupuesto de Egresos Aprobado para al ejercicio fiscal 2021, derivado de lo cual el ente fiscalizado no presentó a requerimiento la información solicitada, por lo que no acreditó el cumplimiento de la elaboración de las proyecciones sobre ingresos y egresos futuros, mediante los formatos 7 a) Proyecciones de Ingresos – LDF y Formato 7 b) Proyecciones de Egresos – LDF, ante este Órgano Superior de Fiscalización; incumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y en el artículo 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, al no proporcionar la información y documentación solicitada para efecto de la fiscalización.

5. Con la finalidad de comprobar que el **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** elaboró los Resultados de finanzas públicas, que permitan evaluar oportunamente la evolución de las finanzas públicas del municipio, reflejando el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se le requirió mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/1042/2022 de fecha 18 de abril de 2022, la información correspondiente a la Iniciativa de Ley de Ingresos, Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, Anteproyecto del Presupuesto de Egresos y Presupuesto de Egresos Aprobado para al ejercicio fiscal 2021, derivado de lo cual el ente fiscalizado no presentó a requerimiento la información solicitada, por lo que no acreditó el cumplimiento de la elaboración de los resultados de ingresos y egresos,

mediante los **formatos 7 c) Resultados de Ingresos – LDF** y **formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF;** incumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y en el artículo 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, al no proporcionar la información y documentación solicitada para efecto de la fiscalización.

6. Con la finalidad de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, se le requirió al ente fiscalizado mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/1042/2022 de fecha 18 de abril de 2022, la información correspondiente al Anteproyecto del Presupuesto de Egresos y Presupuesto de Egresos Aprobado para al ejercicio fiscal 2021, derivado de lo cual el ente fiscalizado no presentó a requerimiento la información solicitada, por otra parte, se consultó la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, en la cual se constató que, no existe publicación alguna de los Proyectos de Presupuesto de Egresos, ni de los Presupuesto de Egresos para los ejercicios fiscales de los años 2020 y 2021 del **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, por lo que, no comprobó el cumplimiento de la asignación global de los recursos para servicios personales, que permitiera verificar que los importes asignados a servicios personales para el ejercicio fiscal 2021, no hayan rebasado los límites establecidos de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera; acorde a lo establecido en el artículo 10 fracción I en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

7. Con la finalidad de comprobar que el **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, observó las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, de acuerdo al artículo 14 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se realizó el análisis a los datos e información vertida en el **Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado –LDF del 01 de enero al 31**

de diciembre de 2021, el cual refleja que el ente municipal auditado, estimó recaudar ingresos de libre disposición por **$4,844,145.65 (Cuatro millones ochocientos cuarenta y cuatro mil ciento cuarenta y cinco pesos 65/100 M.N.)**, en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a **$5,514,704.70 (Cinco millones quinientos catorce mil setecientos cuatro pesos 70/100 M.N.)**, obteniendo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de **$670,559.05 (Seiscientos setenta mil quinientos cincuenta y nueve pesos 05/100 M.N.),** ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado.

Ahora bien, a efecto de corroborar que el importe de **$670,559.05 (Seiscientos setenta mil quinientos cincuenta y nueve pesos 05/100 M.N**.), registrado en la información contable y presupuestal como ingresos excedentes de libre disposición, fue aplicado conforme a los conceptos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se constató lo siguiente:

a) Del análisis al Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública, se identifica que el municipio fiscalizado reportó Ampliaciones/Reducciones en los conceptos de Participaciones e Incentivos de Colaboración Fiscal por un Importe de **$1,184,838.20 (Un millón ciento ochenta y cuatro mil ochocientos treinta y ocho pesos 20/100 M.N.)** como consta en el auxiliar de la sub cuenta 81311 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.

b) Del análisis efectuado a la Balanza de comprobación detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021 e Informe Analítico de la deuda pública y otros pasivos-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, Informe Analítico de Obligaciones diferentes de financiamientos-LDF al 31 de diciembre de 2021, no se identificaron saldos iniciales en cuentas de pasivo con fuente de financiamiento de libre disposición.

c) De la revisión y análisis a los registros contables y presupuestales del gasto, se constató que el municipio contabilizó el devengo del gasto, con sub subfuente de financiamiento identificada con la clave 03 EXCEDENTES DEL EJERCICIO, por un importe de **$1,088,637.96 (Un millón ochenta y**

ocho mil seiscientos treinta y siete pesos 96/100 M.N.), registrando afectación a la cuenta 11111 Caja del Ramo 28 Participaciones por un monto de **$1,055,714.21 (Un millón cincuenta y cinco mil setecientos catorce pesos 21/100 M.N.)**.

d) Ahora bien, de la revisión y cotejo de los registros contabilizados con la sub subfuente de financiamiento **03 EXCEDENTES DEL EJERCICIO** con la información presentada por el municipio, la Relación Detallada de los registros contables y presupuestales de los gastos pagados con los ingresos excedentes de libre disposición recaudados en el ejercicio fiscal 2021 y documentación contable anexa entregada por el municipio, se identifica que efectuó la aplicación del gasto de los excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021 en los siguientes conceptos de gasto y registro contable que enseguida se detalla:

RELACIÓN DE GASTOS REGISTRADOS CON INGRESOS EXCEDENTES DE LIBRE DISPOSICIÓN
Cuadro 4

SUB CUENTA	SUB SUBCUENTA	CONCEPTO	IMPORTE DEVENGADO	IMPORTE PAGADO
51111		**REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE**	**391,923.75**	**359,000.00**
	1132	SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA	391,923.75	359,000.00
51211		**MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES**	**145,939.37**	**145,939.37**
	2161	MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE	145,939.37	145,939.37
51221		**ALIMENTOS Y UTENSILIOS**	**201,850.00**	**201,850.00**
	2211	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES	201,850.00	201,850.00
51241		**MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION**	**120,000.00**	**120,000.00**
	2412	MATERIALES ELABORADOS PARA CONSTRUCCION Y ACABADOS	120,000.00	120,000.00
51311		**SERVICIOS BASICOS**	**19,560.00**	**19,560.00**
	3111	CONSUMO DE ENERGIA ELECTRICA	19,560.00	19,560.00
51321		**SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO**	**55,864.84**	**55,864.84**
	3291	ARRENDAMIENTO DE MESAS, SILLAS, UTENSILIOS DE COCINA, MANTELERIA, LONAS, CARPAS Y SIMILARES.	55,864.84	55,864.84
51371		**SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS**	**103,500.00**	**103,500.00**
	3751	VIATICOS NACIONALES.	103,500.00	103,500.00
51381		**SERVICIOS OFICIALES**	**50,000.00**	**50,000.00**
	3822	ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	50,000.00	50,000.00
		TOTALES :	**$1,088,637.96**	**$1,055,714.21**

De lo anterior, se observa que respecto a los ingresos excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021, el ente fiscalizado lo aplicó al **gasto corriente** en las subcuentas denominadas: REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE; MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES; ALIMENTOS Y UTENSILIOS; MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN; SERVICIOS BASICOS; SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO; SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS y SERVICIOS OFICIALES, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-02**; no obstante, el ente fiscalizado no

identifica el importe de los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición por el importe de **$670,559.05 (Seiscientos setenta mil quinientos cincuenta y nueve pesos 05/100 M.N.),** reflejado en el Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en razón de lo anterior, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el artículo 14 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que indica que los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición, deberán ser destinados para la amortización anticipada de la deuda pública, el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, pasivos circulantes y otras obligaciones, en cuyos contratos se haya pactado el pago anticipado sin incurrir en penalidades y representen una disminución del saldo registrado en la cuenta pública del cierre del ejercicio inmediato anterior, pago de sentencias laborales o aportación a fondos para desastres, considerando los niveles de endeudamiento del municipio; y, en su caso, el remanente se destinará para inversión pública productiva, a través de un fondo que se constituya para tal efecto, con el fin de que los recursos correspondientes se ejerzan a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente, y la creación de un fondo cuyo objetivo sea compensar la caída de ingresos de libre disposición de ejercicios subsecuentes; que de clasificarse en un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al sistema de alertas, podrá utilizar hasta un 5 por ciento de los recursos excedentes para cubrir gasto corriente; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I y III, y 124 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen a los servidores públicos municipales la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0651/2022, se notificaron el día 19 de septiembre de 2022, los resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondiente, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/053/2022-SA-006

El **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare referente a:

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

2. Del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** se aprecia que no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que no contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles negativo en cantidad de **$177,712.36 (Ciento setenta y siete mil setecientos doce pesos 36/100 M.N.)**, como se detalla en el **Cuadro 2,** que antecede este resultado.

El ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición que ascendieron a la cantidad de $5,514,704.70 (Cinco millones quinientos catorce mil setecientos cuatro pesos 70/100 M. N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado sin incluir amortización de la deuda pública, un importe de $5,692,417.06 (Cinco millones seiscientos noventa y dos mil cuatrocientos diecisiete pesos 06/100 M.N.), sin reportar Remanentes de ingresos de libre disposición aplicados en el período; en virtud de lo cual el **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo con un importe de **$177,712.36 (Ciento setenta y siete mil setecientos doce pesos 36/100 M.N.).**

4. Con la finalidad de comprobar que el municipio realizó Proyecciones de finanzas públicas, relativas al comportamiento de las variables económicas en el futuro que coadyuven a realizar un proceso de planeación financiera que fortalezca la sostenibilidad de las finanzas públicas del municipio, con proyecciones que permitan tener previsiones sobre ingresos y egresos futuros que sean de utilidad para la administración municipal, para una toma adecuada de decisiones, en beneficio de sus políticas públicas, se le requirió al Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de

Jamiltepec, Oaxaca, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/1042/2022 de fecha 18 de abril de 2022, la información correspondiente a la Iniciativa de Ley de Ingresos, Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, Anteproyecto del Presupuesto de Egresos y Presupuesto de Egresos Aprobado para al ejercicio fiscal 2021, derivado de lo cual el ente fiscalizado no presentó a requerimiento la información solicitada, por lo que no acreditó el cumplimiento de la elaboración de las proyecciones sobre ingresos y egresos futuros, mediante los formatos 7 a) Proyecciones de Ingresos – LDF y Formato 7 b) Proyecciones de Egresos – LDF, ante este Órgano Superior de Fiscalización.

5. Con la finalidad de comprobar que el **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** elaboró los Resultados de finanzas públicas, que permitan evaluar oportunamente la evolución de las finanzas públicas del municipio, reflejando el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se le requirió mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/1042/2022 de fecha 18 de abril de 2022, la información correspondiente a la Iniciativa de Ley de Ingresos, Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, Anteproyecto del Presupuesto de Egresos y Presupuesto de Egresos Aprobado para al ejercicio fiscal 2021, derivado de lo cual el ente fiscalizado no presentó a requerimiento la información solicitada, por lo que no acreditó el cumplimiento de la elaboración de los resultados de ingresos y egresos, mediante los **formatos 7 c) Resultados de Ingresos – LDF** y **formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF.**

6. Con la finalidad de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, se le requirió al ente fiscalizado mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/1042/2022 de fecha 18 de abril de 2022, la información correspondiente al Anteproyecto del Presupuesto de Egresos y Presupuesto de Egresos Aprobado para al ejercicio fiscal 2021, derivado de lo cual el ente fiscalizado no presentó a requerimiento la información solicitada, por otra parte, se consultó la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, en la cual se constató que, no existe publicación alguna de los Proyectos de Presupuesto de Egresos, ni de los Presupuesto de Egresos para los ejercicios fiscales de los años 2020 y 2021 del **Municipio de San**

Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, por lo que, no comprobó el cumplimiento de la asignación global de los recursos para servicios personales, que permitiera verificar que los importes asignados a servicios personales para el ejercicio fiscal 2021, no hayan rebasado los límites establecidos de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera.

7. Con la finalidad de comprobar que el **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, observó las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, de acuerdo al artículo 14 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se realizó el análisis a los datos e información vertida en el **Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado –LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,** el cual refleja que el ente municipal auditado, estimó recaudar ingresos de libre disposición por **$4,844,145.65 (Cuatro millones ochocientos cuarenta y cuatro mil ciento cuarenta y cinco pesos 65/100 M.N.)**, en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a **$5,514,704.70 (Cinco millones quinientos catorce mil setecientos cuatro pesos 70/100 M.N.)**, obteniendo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de **$670,559.05 (Seiscientos setenta mil quinientos cincuenta y nueve pesos 05/100 M.N.),** ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado.

A efecto de corroborar que el importe de **$670,559.05 (Seiscientos setenta mil quinientos cincuenta y nueve pesos 05/100 M.N**.), registrado en la información contable y presupuestal como ingresos excedentes de libre disposición, fue aplicado conforme a los conceptos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se constató lo siguiente:

b) Respecto a la Balanza de comprobación detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021 e Informe Analítico de la deuda pública y otros pasivos-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, Informe Analítico de Obligaciones diferentes de financiamientos-LDF al 31 de diciembre de 2021, no se identificaron saldos iniciales en cuentas de pasivo con fuente de financiamiento de libre disposición.

d) Relativo a los registros contabilizados con la sub subfuente de financiamiento **03 EXCEDENTES DEL EJERCICIO** con la información presentada por el municipio, la Relación Detallada de los registros contables y presupuestales de los gastos pagados con los ingresos excedentes de libre disposición recaudados en el ejercicio fiscal 2021 y documentación contable anexa entregada por el municipio, se identifica que efectuó la aplicación del gasto de los excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021 en los siguientes conceptos de gasto y registro contable que enseguida se detalla en el **Cuadro 4** que antecede de este resultado:

Respecto a los ingresos excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021, el ente fiscalizado lo aplicó al **gasto corriente** en las subcuentas denominadas: REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE; MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES; ALIMENTOS Y UTENSILIOS; MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN; SERVICIOS BASICOS; SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO; SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS y SERVICIOS OFICIALES, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-02,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM/A-0651/2022, notificado el 19 septiembre de 2022; no obstante, el ente fiscalizado no identifica el importe de los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición por el importe de **$670,559.05 (Seiscientos setenta mil quinientos cincuenta y nueve pesos 05/100 M.N.),** reflejado en el Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en razón de lo anterior, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el artículo 14 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que indica que los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición, deberán ser destinados para la amortización anticipada de la deuda pública, el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, pasivos circulantes y otras obligaciones, en cuyos contratos se haya pactado el pago anticipado sin incurrir en penalidades y representen una disminución del saldo registrado en la cuenta pública del cierre del ejercicio inmediato anterior, pago de sentencias laborales o aportación a fondos para desastres, considerando los niveles de endeudamiento del municipio; y, en su caso, el remanente se destinará para inversión pública productiva, a través de un fondo que se constituya para tal efecto, con el fin de que los recursos correspondientes se ejerzan a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente, y la creación de un fondo cuyo objetivo sea compensar la caída de ingresos de libre disposición de ejercicios

subsecuentes; que de clasificarse en un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al sistema de alertas, podrá utilizar hasta un 5 por ciento de los recursos excedentes para cubrir gasto corriente.

RESULTADO AC-08 (Sin Observación)

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES DE PAGO A CORTO PLAZO

Con la finalidad de constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado, en términos de los artículos 22, 23, 24, 25 y 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se requirió información y documentación al **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** referente al expediente único de deuda pública municipal y al expediente único de obligaciones de pago a corto plazo, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/1042/2022 de fecha 18 de abril de 2022; al respecto el ente auditado en la entrega de documentación en atención al requerimiento de información que le fue formulado, presentó el oficio sin número de fecha 19 de mayo de 2022, en el cual manifestó en respuesta a ambos puntos lo siguiente: *"El municipio no contrató deuda pública, se anexa reporte analítico de la de deuda" y "El municipio no contrató obligaciones a corto plazo, se anexa informe analítico de obligaciones".*

A efectos de corroborar si el **Municipio de San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** contrató deuda pública u obligaciones de pago, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022, de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021, solicitando se incluyeran en forma detallada los siguientes datos: 1) fecha de suscripción; 2) monto original contratado; 3) fecha de vencimiento, 4) saldo al 31 de diciembre 2021 y 5) fondos federales afectados como garantía de pago. Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, informó que en el año 2021 no se tiene registrada la contratación de financiamiento por parte del ente municipal auditado.

Como complemento de información, se consultó el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal

de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo de Oaxaca, en las direcciones electrónicas oficiales siguientes; https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA/Registro_Publico_Unico y https://www.oaxaca.gob.mx/transparencia/datos-abiertos/ en cuyos registros se confirma que el ente auditado no contrató Deuda Pública durante el ejercicio 2021.

En virtud de no haber contratado deuda pública y no haber contraído obligaciones de pago durante el ejercicio 2021, el ente auditado no refleja información financiera de los indicadores en el **Sistema de Alertas** reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 8 resultados, 2 sin observaciones y 6 con observaciones; mismos que no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada ante la integración de este informe, y generaron 6 Solicitudes de aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría de Cumplimiento, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada de cuya veracidad es responsable, a fin de comprobar si en la Cuenta Pública Municipal 2021, se cumplió con lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en lo relativo a la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, la inscripción y publicación de la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y en la emisión de la información financiera; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el Municipio de **San Antonio Tepetlapa, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no cumplió con las disposiciones normativas aplicables; contraviniendo los principios eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior como se precisa en los resultados **AC-01, AC-03, AC- 04, AC-05, AC-06 y AC-07,** en los que se constató que: En materia de los registros contables, el ente no presentó a requerimiento el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, del registro contable del momento del gasto modificado, no presento actas de cabildo que acrediten la autorización

de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, del registro del gasto comprometido, no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio por las Remuneraciones al personal de carácter permanente; de la información registrada en los apartados de muebles de oficina, estantería, equipo de cómputo y de la tecnología de la información, otros mobiliarios y equipos de administración, maquinaria y equipo industrial, maquinaria y equipo de construcción y equipo de comunicación y telecomunicación, es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la marca, modelo y número de serie; no presentó los resguardos de bienes que acrediten que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso; se constató que no elaboró, ni presentó a requerimiento de auditoría el Proyecto de Presupuesto de Egresos, ni el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, el ente no cuenta con una página electrónica oficial; De acuerdo a los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión, el primer trimestre fue presentado en forma extemporánea; así mismo, de la cuenta pública fue presentada en forma extemporánea a través de la Plataforma Tecnológica SIMCA, del cumplimiento de informes en el sistema de Recursos Federales Transferidos, no presentó la información que le fue solicitada, del apartado relativo al "Ejercicio del Gasto, incumplió con la presentación de los reportes correspondientes a los cuatro trimestres y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto, omitió la presentación de los reportes del primero y cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021, de igual manera, no reportó trimestralmente en la matriz de inversión para el Desarrollo Social (MIDS); no contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, por lo que no acreditó el cumplimiento de la elaboración de los resultados de ingresos y egresos, mediante los **formatos 7 c) Resultados de Ingresos – LDF** y **formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF.**

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.
C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.
C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".
C. Arturo Vásquez Espinosa: Director de Seguimiento e investigación a Municipio "A"
C. María Soledad Canseco López: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales.

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
3. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
4. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
5. Ley de Coordinación Fiscal.

Estatales.

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.

Municipales.

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones.

1. Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.
2. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales).
3. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.
4. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.
5. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 segundo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0651/2022 se notificaron el día 19 de

septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria de Cumplimiento número OA/CPM/053/2022, a efecto que, en un plazo de diez hábiles presentara la documentación justificativa y aclaratoria en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal, Cita a la que no se presentó.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; no contó con los elementos que permitieran determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones de los resultados finales y observaciones preliminares; por lo cual, los resultados **AC-01, AC-03, AC-04, AC-05**, **AC-06 y AC-07** se consideran como no atendidos.

Las Facultades del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentra su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, artículo 10 fracción I, 16 Fracción II inciso d), 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

Los resultados contenidos en el presente informe individual en términos del artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, y artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se notifica a la entidad fiscalizada para que en un plazo de 30 días hábiles, presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes, por lo anterior, las acciones que se presenten en este informe individual se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán confirmarse, aclararse o quedar atendidos.

INFORME INDIVIDUAL

San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca.

054

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/054/2022.

Criterios de selección:

Para la selección del Ente Fiscalizado dentro del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI) 2022, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, consideró en todo momento variables que permiten generar una selección imparcial, tales como: Los recursos de participaciones y aportaciones federales, la iniciativa de la Ley de Ingresos, el presupuesto de egresos aprobado, la Cuenta Pública y su informe de avance del ejercicio en curso, los Informes de Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y Estados Financieros, el resultado del índice de calidad de la información (ICI), el cumplimiento en el registro de Sistema de Recursos Federales Transferidos, el índice y grado de rezago social (CONEVAL), los programas, obra pública y proyectos de inversión, censos y conteos de Población y Vivienda 2020 (INEGI), así como la transparencia y acceso a la información, las denuncias y solicitudes de fiscalización, los resultados de auditorías anteriores y antecedentes de fiscalización.

Objetivo:

La fiscalización de la cuenta Pública tuvo por objeto:

Verificar el cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables en materia de:

Verificar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera del **Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Alcance:

El alcance 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 las reglas de disciplina financiera, contratación de deuda pública y obligaciones de pago, sistema de alertas y registro público único, establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Los programas presupuestarios autorizados y seleccionados para la realización de la presente auditoría no formaron parte de las auditorías practicadas por otras instancias fiscalizadoras, toda vez que la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; en su artículo 15 señala: "El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y los demás Órganos Internos de Control respecto al ejercicio y aplicación de los recursos públicos en el ámbito de sus respectivas competencias podrán ejercer sus facultades de revisión y fiscalización de manera indistinta, mas no simultánea".

Procedimientos de auditoría aplicados.

1. Se constató que el sistema de contabilidad gubernamental (SCG) que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que cumple con la normativa contable en materia de clasificadores y registro, constatando que registra las operaciones presupuestarias y contables de manera armónica, delimitada, específica y acumulativa, generando estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables.

2. Se verificó que el registro de las operaciones cumple con cada etapa de los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado y que cumple con cada etapa de los momentos contables de los egresos aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

3. Se constató que el ente fiscalizado haya manejado cuentas bancarias productivas específicas por cada fondo de participaciones y aportaciones federales, programas de subsidios y convenios de reasignación, a través de los cuales se ministren recursos federales.

4. Se corroboró que el ente auditado registra en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles atendiendo las características y normativa de registro establecidos.

5. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la ley de ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, así como su publicación y difusión.

6. Se constató que el ente auditado publicó la información que dispone la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los términos establecidos y de conformidad con las normas que para su publicación establece el Consejo Nacional de Armonización Contable.

7. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la cuenta pública, de los estados financieros y de los informes trimestrales de avance de gestión financiera, del ejercicio fiscal en revisión, y que la información que la integra se ajusta en su contenido a los requerimientos normativos.

8. Se verificó que el municipio haya reportado, por conducto de la Secretaría de Finanzas del Estado, la información referente al ejercicio y destino de los recursos federales que reciban.

9. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado haya cumplido con el principio de sostenibilidad, generando Balances Presupuestales Sostenibles, así como su responsabilidad hacendaria.

10. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado realizó proyecciones y resultados de ingresos y de egresos de las finanzas públicas, conforme a los Criterios Generales de Política Económica y con base en los formatos que emita el CONAC.

11. Se verificó que la asignación global de los recursos no rebasó los límites establecidos para servicios personales que se apruebe en el presupuesto de egresos del ente municipal fiscalizado, conforme al 3 por ciento de crecimiento real, y el crecimiento real del PIB señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio que se está presupuestando.

12. Se constató que el ente fiscalizado generó ingresos y registró excedentes derivados de Ingresos de Libre Disposición y que los aplicó al gasto conforme a los conceptos establecidos en la normativa.

13. Se comprobó la congruencia entre los saldos de la deuda pública, la información financiera, con las cifras reportadas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado y los Informes reportados a la SHCP.

14. Se confirmó que la entidad municipal auditada, haya contraído obligaciones de pago a corto plazo y que se hayan realizado bajo las mejores condiciones.

15. Se verificó que la Entidad Municipal Fiscalizada remitió la información de los Indicadores del sistema de alertas a la SHCP en los tiempos establecidos; y los indicadores que fueron reportados coincidan con lo presentado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado.

16. Se verificó que la entidad inscribió en el Registro Público Único de la SHCP, la totalidad de los Financiamientos y Obligaciones a su cargo suscritas.

17. Se verificó el cumplimiento de la publicación de los reportes que dispone la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultado: AC-01 (Con observación).

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y REGISTRO CONTABLE.

SISTEMA DE CONTABILIDAD.

De la revisión a la información contable y presupuestaria contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, a la información y documentación presentada por el ente auditado a requerimiento de auditoría, se constató que presentó los Estados Financieros y Presupuestarios por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 reflejando el cumplimiento de su presentación ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través del acuse electrónico de la cuenta pública municipal con número de folio **CP/126/00202/2021** emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 16 de febrero de 2022; corroborando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** registró sus operaciones a través del sistema de contabilidad denominado "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SiMCA Ultra)" durante el ejercicio fiscal 2021.

De la revisión y análisis a los estados financieros, formatos y reportes integrados en la Cuenta Pública del año 2021 y de la información proporcionada por el Titular de la Unidad de Tecnologías de la Información y

Comunicaciones del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, área a cargo de la administración del "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra)", mediante memorándum número OSFE/UTIC/0277/2022 de fecha 07 de julio de 2022, se verificó que la información contable, financiera y presupuestal que genera el sistema de contabilidad utilizado por el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con los siguientes aspectos:

- Refleja la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);

- Facilita el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;

- Integra en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;

- Permite que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable;

- Refleja un registro congruente y ordenado de cada operación que genera derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos;

- Genera, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuva a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas, y

- Facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.

Como resultado del análisis realizado, se corrobora el cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 16, 18 y 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), al acreditar el ente auditado que el Sistema de Contabilidad utilizado en el ejercicio fiscal 2021 registra las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública de manera armónica, delimitada y específica. Asimismo, genera estados financieros, confiables, oportunos,

comprensibles, periódicos, comparables y que se encuentran expresados en términos monetarios, los cuales son utilizados como herramienta de la administración financiera gubernamental municipal.

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES.

Con el propósito de verificar que el registro de las operaciones presupuestarias realizadas por el ente auditado, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integradas en la información reportada en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, cumple con las etapas de los momentos contables del ingreso y del egreso, se analizó la documentación e información presentada por el ente auditado, específicamente la Ley de Ingresos aprobada al municipio para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, libro diario, pólizas de registro contable e información del respaldo del sistema de contabilidad que utilizó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, concluyendo lo siguiente:

a) De la revisión y análisis de la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constata que en los rubros de ingreso refleja los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado, acreditando el cumplimiento del registro de las operaciones, atendiendo a las etapas del ingreso, como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla a continuación:

RUBRO DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico de Ingresos			
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO
IMPUESTOS	9,500.00	9,500.00	9,500.00	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	1,000.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00
DERECHOS	47,001.00	48,001.00	49,001.00	29,980.00	29,980.00
PRODUCTOS	26,000.00	30,000.00	30,000.00	17,747.79	17,747.79
APROVECHAMIENTOS	10,000.00	5,000.00	5,000.00	0.00	0.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	27,705,815.00	27,705,815.00	27,705,815.00	26,927,272.25	26,927,272.25
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL GENERAL	**$27,799,316.00**	**$27,799,316.00**	**$27,800,316.00**	**$26,975,000.04**	**$26,975,000.04**

Fuente: Ley de Ingresos Aprobada y Estado Analítico de Ingresos por concepto del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública 2021.

- Del análisis a los rubros que integran la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, y al registro del momento contable del ingreso **estimado**, se observa que ambos documentos reflejan un importe por la cantidad de $27,799,316.00 (Veintisiete millones setecientos noventa y nueve mil trescientos dieciséis pesos 00/100 M.N.), no obstante, los rubros correspondientes a Derechos, Productos y Aprovechamientos, no fueron registrados contablemente conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021; incumpliendo con lo establecido en el artículo 38 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que 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 de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda y en el Acuerdo de las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se comprobó el registro contable del ingreso **modificado**, que representa el importe de los incrementos a la Ley de Ingresos estimada.

- Se verificó el registro simultáneo del **ingreso devengado** y **recaudado,** a la percepción de los recursos recaudados y recibidos por concepto de Ingresos fiscales, Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal y Fondos distintos de aportaciones y transferencias federales, como lo establecen los criterios de registro generales para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos devengados y recaudados establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

b) De la revisión y análisis del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los entes públicos, como se detalla a continuación:

CAPÍTULO / CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)			
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)
CAPÍTULO 1000	**3,422,556.12**	**3,422,556.12**	**3,121,152.78**	**2,985,273.67**	**2,985,273.67**
SERVICIOS PERSONALES	3,422,556.12	3,422,556.12	3,121,152.78	2,985,273.67	2,985,273.67
CAPÍTULO 2000	**1,238,266.52**	**1,238,266.52**	**1,968,917.50**	**1,743,260.06**	**1,743,260.06**
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,238,266.52	1,238,266.52	1,968,917.50	1,743,260.06	1,743,260.06
CAPÍTULO 3000	**2,899,814.11**	**2,899,814.11**	**2,511,728.08**	**2,302,300.02**	**2,302,300.02**
SERVICIOS GENERALES	2,899,814.11	2,899,814.11	2,511,728.08	2,302,300.02	2,302,300.02
CAPÍTULO 4000	**351,867.00**	**351,867.00**	**178,325.81**	**129,783.66**	**129,783.66**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	351,867.00	351,867.00	178,325.81	129,783.66	129,783.66
CAPÍTULO 5000	**9,500.00**	**9,500.00**	**742,200.00**	**732,550.00**	**732,550.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	9,500.00	9,500.00	742,200.00	732,550.00	732,550.00
CAPÍTULO 6000	**19,877,312.25**	**19,877,312.25**	**19,277,991.83**	**19,091,681.18**	**19,091,681.18**
INVERSIÓN PÚBLICA	19,877,312.25	19,877,312.25	19,277,991.83	19,091,681.18	19,091,681.18
CAPÍTULO 7000	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$27,799,316.00**	**$27,799,316.00**	**$27,800,316.00**	**$26,984,848.59**	**$26,984,848.59**
INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)					**$1,000.00**

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio 2021 y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021.

- De conformidad con el análisis de los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 aprobado al ente auditado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de **$27,799,316.00 (Veintisiete millones setecientos noventa y nueve mil trescientos dieciséis pesos 00/100 M.N.),** de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$27,800,316.00 (Veintisiete millones ochocientos mil trescientos dieciséis pesos 00/100 M.N.)**, importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$1,000.00 (Un mil pesos 00/100 M.N.);** observando que el ente fiscalizado no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que la misma se ajustó al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, así como la evidencia de que la copias de dichas

modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto; incumpliendo con lo establecido en los artículos 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** 8, 18 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** y 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracción VI, 123, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos respectivo; que el Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, y estar autorizados por el Ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable.

- Se verificó el registro del gasto **comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del Ayuntamiento del Municipio de actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras. Sin embargo, de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que al contabilizar las sub subcuentas 82411-1111 Dietas de presidentes, regidores y síndicos y 82411-1132 Sueldo al Personal de Confianza, el ente fiscalizado no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la pólizas diario números 000113 y 000116 ambas de fechas 31 de enero de 2021; por lo que el ente fiscalizado incumplió con las disposiciones legales contenidas en el artículo 38 fracción I y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Capítulo III, Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental y el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", que especifican el registro de las etapas del gasto, debiendo registrar los documentos justificativos y comprobatorios del gasto comprometido

y devengado en términos de las disposiciones del Consejo, Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

- De la revisión realizada al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, se constató que registra el momento contable del gasto **devengado**.

- Se verificó que el ente municipal auditado, registró el gasto **ejercido** como momento contable que refleja la emisión del documento debidamente aprobado por la autoridad competente y representa el presupuesto ejercido pendiente de pago.

- Con motivo del registro de la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, el ente municipal registró el gasto **pagado** como momento contable, que comprueba el registro de los desembolsos de efectivo o transferencias realizadas para el pago de bienes o servicios, en los pagos de nóminas, pago a proveedores, a prestadores de servicios y a contratistas de obras públicas por pagar a corto plazo.

Del análisis anterior, se concluye que el ente fiscalizado acredita haber cumplido parcialmente con las obligaciones señaladas en los artículos 34, 38, 40, 67 y 70 fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos y en el Capítulo III del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I, III, VI, VII y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0557/2022, se notificaron el 26 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares,

a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 09 de septiembre de 2022, presentó documentación, como se hizo constar en el acta circunstanciada de fecha 09 de septiembre de 2022; consistente en 6 carpetas y 1 engargolado, para este resultado en particular presentó 1 carpeta que constan de dos oficios en original, consistentes en:

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES.

a) **Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.**

Respecto a los rubros correspondientes a Derechos, Productos y Aprovechamientos, no fueron registrados contablemente conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021. Presentó oficio sin número de fecha 04 de septiembre de 2022, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Tesorero Municipal, en la cual manifiesta que le solicita, atienda y de seguimiento a la observación: AC-01 CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y REGISTRO CONTABLE, específicamente al inciso a), con la finalidad de "evitar en lo subsecuente errores de captura". Sin embargo, no acredita haber establecido algún control para evitar esta situación o evidencia que en el ejercicio 2022, ya no se incurrió en la misma observación. Por lo cual, **no atiende este punto.**

b) **Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021.**

Respecto a que no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, así como la evidencia de que las copias de dichas modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal.

Referente al registro del gasto comprometido, no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio.

Presentó oficio sin número de fecha 04 de septiembre de 2022, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Tesorero Municipal, en la cual manifiesta que le solicita, atienda y de seguimiento a la observación: **AC-01 Cumplimiento de las Disposiciones en Materia de Sistemas de Contabilidad y Registro Contable,** le da instrucciones para atender al inciso "b) con la finalidad de que en lo subsecuente se integren las actas de modificaciones presupuestales y sean presentadas ante las instancias correspondientes y así poder dar cumplimiento a la normatividad vigente; así mismo, le pide al Tesorero que en la capturas subsecuente realice el registro correspondiente al gasto presupuestal anual de las plazas a ocupar al inicio de cada ejercicio fiscal "; sin embargo, no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, que las mismas fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca, a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal; así mismo, del registro del gasto comprometido, no acredit**ó** haber establecido algún control para evitar esta situación o evidencia que en el ejercicio 2022, ya no se incurrió en la misma observación, contabilizando al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas. Por lo cual, una vez analizada la información y argumento vertido, se determina que **no atiende este punto.**

Adicionalmente presenta documentación que no le fue solicitada, consistente en: oficio sin número de fecha 07 de septiembre de 2022.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/054/2022-SA-001

El Municipio de **San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES.

a) Respecto de la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

- Respecto a los rubros que integran la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, y al registro del momento contable del ingreso **estimado**, ambos documentos reflejan un importe por la cantidad de $27,799,316.00 (Veintisiete millones setecientos noventa y nueve mil trescientos dieciséis pesos 00/100 M.N.), no obstante, los rubros correspondientes a Derechos, Productos y Aprovechamientos, no fueron registrados contablemente conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021.

b) Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

CAPÍTULO / CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)			
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)
CAPÍTULO 1000	**3,422,556.12**	**3,422,556.12**	**3,121,152.78**	**2,985,273.67**	**2,985,273.67**
SERVICIOS PERSONALES	3,422,556.12	3,422,556.12	3,121,152.78	2,985,273.67	2,985,273.67
CAPÍTULO 2000	**1,238,266.52**	**1,238,266.52**	**1,968,917.50**	**1,743,260.06**	**1,743,260.06**
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,238,266.52	1,238,266.52	1,968,917.50	1,743,260.06	1,743,260.06
CAPÍTULO 3000	**2,899,814.11**	**2,899,814.11**	**2,511,728.08**	**2,302,300.02**	**2,302,300.02**
SERVICIOS GENERALES	2,899,814.11	2,899,814.11	2,511,728.08	2,302,300.02	2,302,300.02
CAPÍTULO 4000	**351,867.00**	**351,867.00**	**178,325.81**	**129,783.66**	**129,783.66**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	351,867.00	351,867.00	178,325.81	129,783.66	129,783.66
CAPÍTULO 5000	**9,500.00**	**9,500.00**	**742,200.00**	**732,550.00**	**732,550.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	9,500.00	9,500.00	742,200.00	732,550.00	732,550.00
CAPÍTULO 6000	**19,877,312.25**	**19,877,312.25**	**19,277,991.83**	**19,091,681.18**	**19,091,681.18**
INVERSIÓN PÚBLICA	19,877,312.25	19,877,312.25	19,277,991.83	19,091,681.18	19,091,681.18
CAPÍTULO 7000	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$27,799,316.00**	**$27,799,316.00**	**$27,800,316.00**	**$26,984,848.59**	**$26,984,848.59**
				INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)	**$1,000.00**

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio 2021 y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021.

- Respecto al registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$27,800,316.00 (Veintisiete millones ochocientos mil trescientos dieciséis pesos 00/100 M.N.)**, importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$1,000.00 (Un mil pesos 00/100 M.N.);** sin embargo, no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que la misma se ajustó al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, así como la evidencia de que la copias de dichas modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto.

- Referente al registro del gasto **comprometido,** no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de las pólizas diario números 000113 y 000116 ambas de fechas 31 de enero de 2021.

Resultado: AC-02 (Con observación).

CUENTAS BANCARIAS.

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se revisó la información presentada por el ente fiscalizado específicamente los estados de cuenta bancarios, el respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 y la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, así como la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, relativa a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales y a la primer acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 11 de enero de 2021 donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias y al oficio número SF/SPIP/DSIP/0287/2022 de fecha 09 de febrero de 2022, mediante el cual la citada dependencia informó que el ente auditado no recibió recursos por concepto de ingresos extraordinarios; conociéndose lo siguiente:

a) El ente fiscalizado en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); presentando únicamente los estados de cuenta bancarios como se detalla a continuación:

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (SEÑALAR MES Y AÑO)
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CONTRATO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CONTRATO	TIPO (PRODUCTIVA)	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)	
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	-	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE	1137862187	-	-	-	ENERO-DICIEMBRE 2021
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	-	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE	1137863166	-	-	-	ENERO-DICIEMBRE 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	-	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE	1137864190	-	-	-	ENERO-DICIEMBRE 2021

b) El ente fiscalizado no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias referidas; derivado de lo anterior, no acreditó que las cuentas aperturadas correspondan a cuentas bancarias productivas y que las firmas son mancomunadas, en contravención a lo establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que dispone que deberá existir cuentas bancarias productivas específicas a través de la cual se manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

c) Asimismo, se constató que los ingresos de Participaciones y Aportaciones, manifestados en el Estado Analítico de Ingresos por Concepto integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en los montos estimados y recaudados corresponden a los conceptos autorizados en la Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2021.

d) De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se corroboró que los depósitos reflejados en los estados de cuenta bancarios corresponden a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder

Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca, por concepto del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), además se comprobó que las cuentas bancarias obtuvieron rendimientos (productos financieros).

Sin embargo, de la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se detectó que el municipio realizó traspasos de la cuenta bancaria 1137864190 del Ramo 33, Fondo IV de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) a la cuenta 1137862187 del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y de la cuenta 1137862187 del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios a la cuenta bancaria 1137864190 del Ramo 33, Fondo IV de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), como se detalla a continuación:

TRASPASO										
DE							A			
FUENTE DE LOS RECURSOS	PÓLIZA			BANCOS			DESTINO DE LOS RECURSOS	CUENTA BANCARIA		
	FECHA	NÚMERO	IMPORTE	NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE		NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE
RAMO 33 FONDO IV	06/04/2021	E-00261	5,813.64	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137864190	06/04/2021	5,813.64	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137862187	06/04/2021	5,813.64
RAMO 33 FONDO IV	06/04/2021	E-00264	5,813.64	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137864190	06/04/2021	5,813.64	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137862187	06/04/2021	5,813.64
RAMO 33 FONDO IV	20/04/2021	E-00292	5,813.64	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137864190	20/04/2021	5,813.64	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137862187	20/04/2021	5,813.64
RAMO 33 FONDO IV	18/05/2021	E-00361	5,813.64	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137864190	18/05/2021	5,813.64	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137862187	18/05/2021	5,813.64
RAMO 33 FONDO IV	16/06/2021	D-00898	5,813.64	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137864190	16/06/2021	5,813.64	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137862187	16/06/2021	5,813.64
RAMO 33 FONDO IV	30/07/2021	E-00523	5,536.80	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137864190	30/07/2021	5,536.80	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137862187	30/07/2021	5,536.80
RAMO 33 FONDO IV	16/10/2021	E-00809	5,259.96	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137864190	16/10/2021	5,259.96	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137862187	16/10/2021	5,259.96
RAMO 33 FONDO IV	16/10/2021	E-00810	4,983.12	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137864190	16/10/2021	4,983.12	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137862187	16/10/2021	4,983.12
RAMO 33 FONDO IV	16/10/2021	E-00811	4,983.12	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137864190	16/10/2021	4,983.12	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137862187	16/10/2021	4,983.12
RAMO 33 FONDO IV	15/11/2021	E-00888	4,983.12	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137864190	15/11/2021	4,983.12	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137862187	15/11/2021	4,983.12
RAMO 33 FONDO IV	15/12/2021	E-00997	4,983.12	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137864190	15/12/2021	4,983.12	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137862187	15/12/2021	4,983.12
RAMO 28	20/05/2021	I-000126	138,300.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137862187	20/05/2021	138,300.00	RAMO 33 FONDO IV	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1137864190	20/05/2021	138,300.00
TOTAL			**$198,097.44**			**$198,097.44**				**$198,097.44**

Por lo expuesto anteriormente, se advierte que el ente auditado realizó traspasos indebidos entre fondos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 69 de **la Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que dispone que en las cuentas bancarias productivas específicas se manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 124 y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0557/2022, notificado el 26 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 09 de septiembre de 2022, presentó documentación, como se hizo constar en el acta circunstanciada de fecha 09 de septiembre de 2022; consistente en 6 carpetas y 1 engargolado, para este resultado en particular, presentó 1 carpeta que constan de 1 oficio en original y 89 fojas en copias certificadas:

CUENTAS BANCARIAS.

b) Respecto a que no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias, no acreditó que las cuentas aperturadas correspondan a cuentas bancarias productivas y que las firmas son mancomunadas. Presentó carátula de activación de los contratos de servicios bancarios de las cuentas bancarias números 1137862187, Ramo 28 (Participaciones a Entidades Federativas y Municipios); 1137863166 del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones

Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF); y 1137864190 del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); sin embargo, no presentó los contratos completos, ya que la carátula de activación de los contratos de servicios bancarios exhibidas no acreditan que las cuentas aperturadas corresponden a cuentas bancarias productivas, con firmas mancomunadas. Por lo cual, **no atiende este punto**.

d) Respecto a que el municipio realizó traspasos de la cuenta bancaria 1137864190 del Ramo 33, Fondo IV de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) a la cuenta 1137862187 del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y de la cuenta 1137862187 del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios a la cuenta bancaria 1137864190 del Ramo 33, Fondo IV de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.). Presentó oficio sin número, donde argumentó lo que a la letra dice: 1.- Los traspasos de la cuenta bancaria número1137864190 del Ramo 33 Fondo IV a la cuenta bancaria número 1137862187 del Ramo 28, corresponde a los reembolsos de los pagos realizados por concepto de Retención de Impuesto Sobre la Renta (ISR) Asimilados a Salarios del personal de seguridad pública pagados a los Servicios de Administración Tributaria (SAT) en forma mensual, toda vez que al momento de pagar las líneas de captura generadas para el pago de retenciones se hicieron directamente con cargo a la cuenta de Ramo 28. Para aclarar los traspasos realizados anexo un cuadernillo iniciando con el folio 001 al folio 078 (setenta y ocho folios) que contiene copia certificada de las pólizas, transferencia y comprobantes de pago del impuesto, mismas que se detallan a continuación.

Presenta las pólizas de egresos con números: 000259, 000262, 000293, 000360, 000417, 000521, 000593, 000757, 000802, 000886, 000995 y 000996, Spei´s de pagos, las líneas de capturas y acuse de recibo de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre, correspondiente al ejercicio 2021, así como las pólizas de egresos número: 000260, 000263, 000522, 000758, pólizas de diario número: 000587, 000588, 001087, 001523 de las actualizaciones y recargos, correspondiente a los meses de enero, febrero, junio y agosto correspondiente al ejercicio 2021, de las Retención de ISR Asimilados a Salarios, por un monto total de $180,779.00 (ciento ochenta mil setecientos setenta y nueve pesos 00/100 M.N.), los cuales se pagaron directamente con la cuenta número 1137862187

del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, mismo que incluyen las Retención de ISR Asimilados a Salarios del personal de seguridad pública por cantidad de $59,797.80 (cincuenta y nueve mil setecientos noventa y siete pesos 80/100 M.N.), de la cual presentó documentación de los reintegros que realizó a la cuenta bancaria 1137864190 del Ramo 33, Fondo IV de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) a la cuenta número 1137862187 del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, por concepto de las Retención de ISR Asimilados a Salarios del personal de seguridad pública, las pólizas de egresos con números: 000261, 000264, 000292, 000361, 000523, 000809, 000810, 000811, 000888 y 000987 correspondiente a los meses de enero, febrero, marzo, abril, junio, julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre del ejercicio fiscal 2021, póliza de diario número: 000898 correspondiente al mes de mayo del ejercicio fiscal 2021, Spei´s de pagos de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre, correspondiente al ejercicio 2021, en los cuales se registra que los reintegros observados fueron por el pago realizado por la cuenta bancaria del Ramo 28 para pago de las Retención de ISR Asimilados a Salarios del personal de seguridad pública. Por lo cual, **atiende este punto.**

2.- En relación con el traspaso de la cuenta número 1137862187 del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios a la cuenta número 1137864190 del Fondo IV de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), por cantidad de $138,300.00 (ciento treinta y ocho mil trescientos pesos 00/100 M.N.), según póliza de ingresos número 0126 de fecha 20 de mayo de 2021, corresponde al pago de un préstamo realizado entre ramos, mismo que fue contabilizado mediante la póliza de egresos número 344 de fecha 11 de mayo de 2021, con copia de cheque número 006. Anexando un cuadernillo integrado por 8 (ocho) folios que contiene copia certificada de lo siguiente: Póliza de egresos núm. 344 de fecha 11 de mayo de 2021, con la cual se registra el préstamo de la cuenta bancaria del Fondo IV de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) a la caja del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, copia de cheque número 006 de la cuenta bancaria número 1137862187, en la cual se refleja el retiro del cheque número 006 y la transferencia realizada del préstamo y estado de cuenta del Ramo 33 Fondo IV de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), correspondiente al mes de mayo del

2021, póliza de ingreso número 126 de fecha 20 de mayo de 2021, en la cual se realiza el registro del pago del préstamo que realizó el Ramo 33 Fondo IV de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) al Ramo 28 y SPEI´s del reintegro del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios a la cuenta del Fondo IV, estado de cuenta bancaria número 1137864190, en la cual se refleja el retiro y el depósito del préstamo. Por lo que, una vez analizada la documentación, se determina que los traspasos del Ramo 33 Fondo IV de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) son reintegros realizado por los pagos que efectuaron directamente del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, por concepto de Retenciones, así como el reintegro por el préstamo del Ramo 33 Fondo IV de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, para solventar gastos de caja, mismo que fue reintegrado. Por lo cual **atiende este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que únicamente atendió los traspasos entre las cuentas bancarias 1137864190 del Ramo 33, Fondo IV de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) a la cuenta 1137862187 del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/054/2022-SA-002.

El Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

CUENTAS BANCARIAS.

b) Respecto a que no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias referidas, no acreditó que sean cuentas bancarias productivas y que las firmas son mancomunadas, como se detalla a continuación:

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA				CONTRATO DE APERTURA		ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (SEÑALAR MES Y AÑO)
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CONTRATO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CONTRATO	TIPO (PRODUCTIVA)	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)	
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	-	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE	1137862187	-	-	-	ENERO-DICIEMBRE 2021
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	-	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE	1137863166	-	-	-	ENERO-DICIEMBRE 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	-	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE	1137864190	-	-	-	ENERO-DICIEMBRE 2021

Resultado: AC-03 (Con observación).

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL.

Con la finalidad de corroborar que el ente auditado registró contablemente en cuentas de activo los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características, clasificación y normativa de registro, se analizó la documentación e información proporcionada por el ente auditado específicamente, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, los inventarios de bienes inmuebles y muebles al 31 de diciembre de 2021, la relación de bienes que componen el patrimonio municipal muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021 y los auxiliares contables del respaldo del sistema de contabilidad, integrados en la Cuenta Pública 2021 integrados en la Cuenta Pública 2021 obteniéndose los siguientes resultados:

a) El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de **$12,460,440.71 (Doce millones cuatrocientos sesenta mil cuatrocientos cuarenta pesos 71/100 M.N.)**, integrado por el registro de 20 bienes inventariados; y en Bienes Muebles un importe de **$5,501,405.31 (Cinco millones quinientos un mil cuatrocientos cinco pesos 31/100 M.N.)**, integrados por un registro total de 114 bienes, como se corrobora con la presentación de la Relación de bienes y el Inventario de bienes muebles e inmuebles integrado en la cuenta pública 2021.

b) De la revisión al contenido del inventario de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública, se aprecia que incluye el bien con número de inventario 02010000001 denominado “Construcción de Techo Firme en San Lorenzo Mixtepec” por el tipo de registro, se aprecia que se trató de la construcción de infraestructura en bienes de dominio público que debió ser reconocida en gasto no

capitalizable a su conclusión, incumpliendo con lo establecido en la Regla identificada con el número 2 Obras Públicas del Acuerdo por el que el Consejo Nacional de Armonización Contable emite las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

c) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en algunos bienes es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la descripción del tipo de bien del que se trata, asimismo no registra la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01.**

d) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifica que algunos registros se realizan de forma colectiva, por lo cual no es posible identificar el número de bienes registrados, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado; como se detalla a continuación:

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES								
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO
	BIENES MUEBLES	5,501,405.31		BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES							
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	159,282.17	51	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION							
12411	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	135,766.17	5110	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA							
					5110100031	2 LIBREROS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON DOS LIBREROS DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO	600.00
					5110200007	LOTE DE 10 SILLAS DE VISITA COLOR NEGRO LINEA ITALIA CON TAPIZADO DE TELA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UN LOTE DE 10 SILLAS DE VISITA, COLOR NEGRO, SIN MARCA, SIN MODELO	2,590.00
12465	EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION	59,399.00	5650	EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION							
					5650100010	SET DE MICROFONOS BEHRINGER	behringer	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UN SET DE MICROFONOS MARCA BEHRINGER, SIN MODELO.	1,020.00

e) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifican registros que no cumplen con las características de un bien mueble, como se detalla a continuación:

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES								
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	159,282.17	51	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION							
12411	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	135,766.17	5110	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA							
					5110100023	5 GALONES DE 50 LITROS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON 5 GALONES DE PLÁSTICO, CON CAPACIDAD DE 50 L, SIN MARCA, SIN MODELO	400.00
					5110100024	2 GARRAFONES DE AGUA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON DOS GRARRAFONES DE AGUA CON CAPACIDAD DE 19L, DE PLÁSTICO.	160.00
12419	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	6,900.00	5190	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION							
					5190100006	2 GALONES DE 20 LITROS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON DOS GALONES DE PLÁSTICO CON CAPACIDAD DE 20 L, SIN MARCA, SIN MODELO	200.00
12467	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA	24,360.00	5670	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA							
					5670100002	ESCALERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRO UNA ESCALERA LARGA DE ALUMINIO, SIN MARCA, SIN MODELO	600.00
					5670100003	CUCHILLO EN CUBIERTO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UN CUCHILLO DE ACERO EN CUBIERTO, SIN MARCA, SIN MODELO	100.00
					5670100004	ESCALERAS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UNA ESCALERA DE ALUMINIO, GRANDE, SIN MARCA, SIN MODELO.	300.00
					5670100005	6 CARRETILLAS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON 6 CARRETILLAS, SIN MARCA, SIN MODELO	3,000.00
					5670100006	10 PICOS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	10 PICOS CON MANGO DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO.	500.00
					5670100007	18 PALAS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	PALA CON MANGO DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO	900.00
					5670100008	33 AREAS DE CORRAL	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	ALAMBRE DE PÚAS ACERO GALVANIZADO DE 33 KG, SIN MARCA, SIN MODELO	12,000.00
					5670100009	2 PALAS GRANDES PARA LLENAR VOLTEO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	PALA GRANDE CON MANGO DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO	100.00
					5670100010	MACHETE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UN MACHETE DE ACERO, SIN MARCA, SIN MODELO	50.00
					5670100011	8 RASTRILLOS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	RASTRILLOS METÁLICOS CON BASTÓN DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO	400.00
					5670100012	3 HACHAS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON TRES HACHAS DE HIERRO SOLIDO, CON MANGO DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO.	150.00
					5670100013	23 POLINES	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	COMPRA DE 23 POLINES DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO.	2,300.00
					5670100015	2 STILSOS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	LLAVE STILSON DE FIERRO FORJADO, SIN MARCA, SIN MODELO	200.00
					5670100016	2 MACHETES	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON DOS MACHETES DE ACERO, SIN MARCA, SIN MODELO	100.00
					5670100017	7 CUCHILLOS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	CUCHILLOS PARA COCINA DE ACERO, SIN MARCA, SIN MODELO	350.00
					5670100018	4 BARRETAS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON CUATRO BARRETAS DE FIERRO MASISO, SIN MARCA, SIN MODELO	200.00
					5670100019	14 PALAS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON 14 PALAS METÁLICAS, CON MANGO DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO	700.00
					5670100020	HACHA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UN HACHA DE HIERRO SOLIDO, CON MANGO DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO	50.00
					5670100021	6 PICOS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON 6 PICOS CON MANGO DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO.	300.00
					5670100022	MARRO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UN MARRO DE HIERRO FORJADO, SIN MARCA, SIN MODELO	50.00
					5670100023	PINZAS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UNA PINZA, SIN MARCA, SIN NOMBRE.	30.00

f) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se constató que no clasificó un bien correctamente, así como no se identifica el tipo de bien mueble registrado, como se detalla a continuación:

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	
12419	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	6,900.00	5190	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION								
					5190100005	MEDIDOR DE AGUA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UN MEDIDOR DE AGUA, CON TAPA PLÁSTICA, SIN MARCA, SIN MODELO	300.00	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					5190100008	PRIENTAL	SIN MARCA	ORIENTAL	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UN MUEBLE MODELO ORIENTAL, SIN MARCA.	500.00	NO SE IDENTIFICA EL TIPO DE BIEN MUEBLE REGISTRADO

Como resultado del análisis de este aspecto de cumplimiento, el municipio fiscalizado no acreditó la observancia de las obligaciones contenidas en los artículos 23, 24, 26, 27, 28 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos y Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas, emitidos todos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que establecen las obligaciones y criterios en materia de registro y control de bienes muebles e inmuebles, 68 fracción I, 71 fracción IX, 95 fracciones I y III, 109, 110, 111, 112, y 126 QUATER fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación de registrar contablemente el patrimonio en cuentas de activo, así como efectuar el levantamiento físico y la conciliación con el registro contable; a integrar, mantener actualizado, así como a establecer un sistema de control y vigilancia del inventario y del catálogo de los bienes municipales, debiendo estar resguardado, valuado y registrado en contabilidad y se refleje en los estados financieros del municipio y demás información de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, atendiendo el cumplimiento de las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

g) De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: **12413-EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN**, por un importe de $37,375.06 (Treinta y siete mil trescientos setenta y cinco pesos 06/100 M.N.); **12422-APARATOS DEPORTIVOS**, por un importe de $160.00 (Ciento sesenta pesos 00/100 M.N.); **12429-OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**, por un importe de $400.00 (Cuatrocientos pesos 00/100 M.N.); y **12441-VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE,** por un importe de $316,700.00 (Trescientos dieciséis mil setecientos pesos 00/100 M.N.); de las **sub-subcuentas** como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	PÓLIZA BAJA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413			**EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**	**$37,375.06**
12413-02-25-5150100101	D-001899	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON ECOTANK L3110 NEGRO 33PPM Y COLOR 15PPM RESOLUCION MAXIMA DE IMPRESION 5760 X 1440	4,058.35
12413-02-25-5150100099	D-001899	30-11-2021	IMPRESORA HP LASER JET PRO M254DW LASER A COLOR 22PPM CON ALIMENTADOR DE 250	12,600.00
12413-02-25-5150100100	D-001899	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON ECOTANK L3110 NEGRO 33PPM Y COLOR 15PPM RESOLUCION MAXIMA DE IMPRESION 5760 X 1440	4,058.35
12413-02-25-5150100102	D-001899	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON ECOTANK L3110 NEGRO 33PPM Y COLOR 15PPM RESOLUCION MAXIMA DE IMPRESION 5760 X 1440	4,058.36
12413-02-25-5150100098	D-001899	30-11-2021	IMPRESORA HP LASER JET PRO M254DW LASER A COLOR 22PPM CON ALIMENTADOR DE 250	12,600.00
12422			**APARATOS DEPORTIVOS**	**$160.00**
12422-01-15-5220100001	D-002160	31-12-2021	2 REDES PARA PORTERIA	160.00
12429			**OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**	**$400.00**
12429-01-15-5290200002	D-002160	31-12-2021	PLACA DE FIERRO	100.00
12429-01-15-5290200001	D-002160	31-12-2021	BANDERA	300.00
12441			**VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE**	**$316,700.00**
12441-03-25-5410100006	D-001357	31-08-2021	CAMIONETA TOYOTA PICK UP, BLANCA 2016	316,700.00
TOTAL:				**$354,635.06**

Ahora bien, de conformidad con lo establecido en el numeral D.1.3 del Acuerdo por el que se emiten **los Lineamientos dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e inmuebles de los Entes Públicos**; numerales 9 y 11 del Acuerdo por el que se emiten las **Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio,** emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, las bajas de bienes deben estar consideradas y autorizadas en un programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, 28, 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que el Consejo Nacional de Armonización

contable emitirá los lineamientos para la baja de bienes y que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículos 71 fracción IX, 104 BIS último párrafo, 110 fracción III, 114 y 126 QUATER fracción VIII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen entre otras obligaciones el cumplimiento a las disposiciones en el ámbito de su competencia y regulan el registro, control y vigilancia de los inventarios de bienes muebles e inmuebles propiedad del ente municipal, además que señala que es objeto de sanción la sustracción o disposición indebida sobre los bienes del Municipio, en atención a dichas disposiciones, el ente fiscalizado, por los bienes cuya baja registró en la contabilidad debió realizar el procedimiento previamente señalado.

En razón de lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y respecto al inciso g) y respecto a la baja de bienes registrada en la contabilidad y reportada en la cuenta pública el haber realizado el procedimiento señalado conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0557/2022, notificado el 26 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 09 de septiembre de 2022, presentó documentación, como se hizo constar en el acta circunstanciada de fecha 09 de septiembre de 2022; consistente en 6 carpetas y 1 engargolado, para este resultado en particular presentó 1 carpeta que constan de 2 oficios en original consistente en:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL.

Respecto al registró contablemente en cuentas de activo los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características, clasificación y normativa de registro, los inventarios de bienes inmuebles y muebles al 31 de diciembre de 2021, la relación de bienes que componen el patrimonio municipal muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021 y los auxiliares contables del respaldo del sistema de contabilidad, integrados en la Cuenta Pública 2021. Presentó oficio suscrito por el Presidente Municipal dirigido al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de fecha 07 de septiembre de 2022, en donde informa que remitió oficio dirigido al Tesorero Municipal saliente; y oficio suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Tesorero Municipal de fecha de 4 de septiembre de 2022, en la cual le solicita que atienda y de seguimiento a la observación, AC-03 CUMPLIMIENTO DE OBLIGACION DE REGISTRO PATRIMONIAL, para que en lo subsecuente se cumpla con la normatividad vigente y evitar errores en el registro patrimonial, ya sea el caso de un registro por incremento o de un registro por una baja del mismo; documento recibido por el Tesorero Municipal. Sin embargo, no presenta documentación que acredite la observación.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/054/2022-SA-003.

El Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL.

Respecto a la corroboración que el ente auditado registró contablemente en cuentas de activo los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características, clasificación y normativa de registro, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, los inventarios de bienes inmuebles y muebles al 31 de diciembre de 2021, la relación de bienes que componen el patrimonio municipal muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021 y los auxiliares contables del respaldo del sistema de contabilidad, integrados en la Cuenta Pública 2021, obteniéndose los siguientes resultados:

b) Del inventario de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública, se aprecia que incluye el bien con número de inventario 02010000001 denominado "Construcción de Techo Firme en San Lorenzo Mixtepec" por el tipo de registro, se aprecia que se trató de la construcción de infraestructura en bienes de dominio público que debió ser reconocida en gasto no capitalizable a su conclusión.

c) Del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en algunos bienes es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la descripción del tipo de bien del que se trata, asimismo no registra la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0557/2022, notificado el 26 de agosto de 2022.

d) De la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifica que algunos registros se realizan de forma colectiva, por lo cual no es posible identificar el número de bienes registrados, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado; como se detalla a continuación:

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES								
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO
	BIENES MUEBLES	5,501,405.31		BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES							
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	159,282.17	51	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION							
12411	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	135,766.17	5110	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA							
					5110100031	2 LIBREROS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON DOS LIBREROS DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO	600.00
					5110200007	LOTE DE 10 SILLAS DE VISITA COLOR NEGRO LINEA ITALIA CON TAPIZADO DE TELA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UN LOTE DE 10 SILLAS DE VISITA, COLOR NEGRO, SIN MARCA, SIN MODELO	2,590.00
12465	EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION	59,399.00	5650	EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION							
					5650100010	SET DE MICROFONOS BEHRINGER	behringer	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UN SET DE MICROFONOS MARCA BEHRINGER, SIN MODELO.	1,020.00

e) De la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifican registros que no cumplen con las características de un bien mueble, como se detalla a continuación:

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES								
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	159,282.17	51	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION							
12411	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	135,766.17	5110	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA							
					5110100023	5 GALONES DE 50 LITROS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON 5 GALONES DE PLÁSTICO, CON CAPACIDAD DE 50 L, SIN MARCA, SIN MODELO	400.00
					5110100024	2 GARRAFONES DE AGUA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON DOS GRARRAFONES DE AGUA CON CAPACIDAD DE 19L, DE PLÁSTICO.	160.00
12419	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	6,900.00	5190	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION							
					5190100006	2 GALONES DE 20 LITROS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON DOS GALONES DE PLÁSTICO CON CAPACIDAD DE 20 L, SIN MARCA, SIN MODELO	200.00
12467	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA	24,360.00	5670	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA							
					5670100002	ESCALERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRO UNA ESCALERA LARGA DE ALUMINIO, SIN MARCA, SIN MODELO	600.00
					5670100003	CUCHILLO EN CUBIERTO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UN CUCHILLO DE ACERO EN CUBIERTO, SIN MARCA, SIN MODELO	100.00
					5670100004	ESCALERAS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UNA ESCALERA DE ALUMINIO, GRANDE, SIN MARCA, SIN MODELO.	300.00
					5670100005	6 CARRETILLAS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON 6 CARRETILLAS, SIN MARCA, SIN MODELO	3,000.00
					5670100006	10 PICOS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	10 PICOS CON MANGO DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO.	500.00
					5670100007	18 PALAS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	PALA CON MANGO DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO	900.00
					5670100008	33 AREAS DE CORRAL	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	ALAMBRE DE PÚAS ACERO GALVANIZADO DE 33 KG, SIN MARCA, SIN MODELO	12,000.00
					5670100009	2 PALAS GRANDES PARA LLENAR VOLTEO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	PALA GRANDE CON MANGO DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO	100.00
					5670100010	MACHETE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UN MACHETE DE ACERO, SIN MARCA, SIN MODELO	50.00
					5670100011	8 RASTRILLOS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	RASTRILLOS METÁLICOS CON BASTÓN DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO	400.00
					5670100012	3 HACHAS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON TRES HACHAS DE HIERRO SOLIDO, CON MANGO DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO.	150.00
					5670100013	23 POLINES	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	COMPRA DE 23 POLINES DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO.	2,300.00
					5670100015	2 STILSOS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	LLAVE STILSON DE FIERRO FORJADO, SIN MARCA, SIN MODELO	200.00
					5670100016	2 MACHETES	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON DOS MACHETES DE ACERO, SIN MARCA, SIN MODELO	100.00
					5670100017	7 CUCHILLOS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	CUCHILLOS PARA COCINA DE ACERO, SIN MARCA, SIN MODELO	350.00
					5670100018	4 BARRETAS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON CUATRO BARRETAS DE FIERRO MASISO, SIN MARCA, SIN MODELO	200.00
					5670100019	14 PALAS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON 14 PALAS METÁLICAS, CON MANGO DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO	700.00
					5670100020	HACHA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UN HACHA DE HIERRO SOLIDO, CON MANGO DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO	50.00
					5670100021	6 PICOS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRARON 6 PICOS CON MANGO DE MADERA, SIN MARCA, SIN MODELO.	300.00
					5670100022	MARRO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UN MARRO DE HIERRO FORJADO, SIN MARCA, SIN MODELO	50.00
					5670100023	PINZAS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UNA PINZA, SIN MARCA, SIN NOMBRE.	30.00

f) De la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se constató que no clasificó un bien correctamente, así como no se identifica el tipo de bien mueble registrado, como se detalla a continuación:

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	
12419	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	6,900.00	5190	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION								
					5190100005	MEDIDOR DE AGUA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UN MEDIDOR DE AGUA, CON TAPA PLÁSTICA, SIN MARCA, SIN MODELO	300.00	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					5190100008	PRIENTAL	SIN MARCA	ORIENTAL	SIN NÚMERO DE SERIE	SE COMPRÓ UN MUEBLE MODELO ORIENTAL, SIN MARCA.	500.00	NO SE IDENTIFICA EL TIPO DE BIEN MUEBLE REGISTRADO

g) Del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: **12413-EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN**, por un importe de $37,375.06 (Treinta y siete mil trescientos setenta y cinco pesos 06/100 M.N.); **12422-APARATOS DEPORTIVOS**, por un importe de $160.00 (Ciento sesenta pesos 00/100 M.N.); **12429-OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**, por un importe de $400.00 (Cuatrocientos pesos 00/100 M.N.); y **12441-VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE,** por un importe de $316,700.00 (Trescientos dieciséis mil setecientos pesos 00/100 M.N.); de las **sub-subcuentas** como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	PÓLIZA BAJA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413			**EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**	**$37,375.06**
12413-02-25-5150100101	D-001899	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON ECOTANK L3110 NEGRO 33PPM Y COLOR 15PPM RESOLUCION MAXIMA DE IMPRESION 5760 X 1440	4,058.35
12413-02-25-5150100099	D-001899	30-11-2021	IMPRESORA HP LASER JET PRO M254DW LASER A COLOR 22PPM CON ALIMENTADOR DE 250	12,600.00
12413-02-25-5150100100	D-001899	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON ECOTANK L3110 NEGRO 33PPM Y COLOR 15PPM RESOLUCION MAXIMA DE IMPRESION 5760 X 1440	4,058.35
12413-02-25-5150100102	D-001899	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON ECOTANK L3110 NEGRO 33PPM Y COLOR 15PPM RESOLUCION MAXIMA DE IMPRESION 5760 X 1440	4,058.36
12413-02-25-5150100098	D-001899	30-11-2021	IMPRESORA HP LASER JET PRO M254DW LASER A COLOR 22PPM CON ALIMENTADOR DE 250	12,600.00
12422			**APARATOS DEPORTIVOS**	**$160.00**
12422-01-15-5220100001	D-002160	31-12-2021	2 REDES PARA PORTERIA	160.00
12429			**OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**	**$400.00**
12429-01-15-5290200002	D-002160	31-12-2021	PLACA DE FIERRO	100.00
12429-01-15-5290200001	D-002160	31-12-2021	BANDERA	300.00
12441			**VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE**	**$316,700.00**
12441-03-25-5410100006	D-001357	31-08-2021	CAMIONETA TOYOTA PICK UP, BLANCA 2016	316,700.00
			TOTAL:	**$354,635.06**

Ahora bien, de conformidad con lo establecido en el numeral D.1.3 del Acuerdo por el que se emiten **los Lineamientos dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e inmuebles de los Entes Públicos**; numerales 9 y 11 del Acuerdo por el que se emiten las **Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio,** emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, las bajas de bienes deben estar consideradas y autorizadas en un programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, 28, 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que el Consejo Nacional de Armonización contable emitirá los lineamientos para la baja de bienes y que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículos 71 fracción IX, 104 BIS último párrafo, 110 fracción III, 114 y 126 QUATER fracción VIII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen entre otras obligaciones el cumplimiento a las disposiciones en el ámbito de su competencia y regulan el registro, control y vigilancia de los inventarios de bienes muebles e inmuebles propiedad del ente municipal, además que señala que es objeto de sanción la sustracción o disposición indebida sobre los bienes del Municipio, en atención a dichas disposiciones, el ente fiscalizado, por los bienes cuya baja registró en la contabilidad debió realizar el procedimiento previamente señalado.

Resultado: AC-04 (Con observación).

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS.

De la revisión y análisis realizado a la **Iniciativa de Ley de Ingresos y Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021**, presentados por el ente fiscalizado, se verificó que la Iniciativa de Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 fue aprobada mediante Acta de Sesión de Cabildo de fecha 12 de noviembre de 2020 y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado el 30 de noviembre de 2020 mediante oficio número OG/SCA/198/2020 de fecha 30 de noviembre de 2020, según consta en publicación efectuada por el ente fiscalizado en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml. Asimismo, se verificó que dicha iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 1966 como Ley de Ingresos

para el ejercicio fiscal 2021 y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 17 de abril de 2021. Del análisis efectuado a la estructura y contenido de la Ley de Ingresos aprobada, se constató que en su elaboración se incluyen las fuentes de ingresos ordinarios y extraordinarios, que desagrega los importes por clasificación de ingresos, incluyendo los recursos federales estimados por concepto de participaciones y aportaciones para el ejercicio 2021, así como los ingresos de gestión a recaudar; y del contenido de la misma, se verificó que el ente municipal auditado no estimó ingresos derivados de financiamiento. Así también se constata que incluye los Objetivos, Estrategias y metas de los Ingresos de la Hacienda Pública, Proyecciones de finanzas públicas y Resultados de las finanzas públicas. La Ley de Ingresos Estimada para el Ejercicio Fiscal 2021, muestra la siguiente información a nivel rubro:

CONCEPTOS DE INGRESOS (FUENTE)	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS APROBADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**$93,501.00**
IMPUESTOS	9,500.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	1,000.00
DERECHOS	47,001.00
PRODUCTOS	26,000.00
APROVECHAMIENTOS	10,000.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	**$27,705,815.00**
PARTICIPACIONES	5,391,287.00
APORTACIONES	22,314,518.00
CONVENIOS	5.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	5.00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	0.00
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$27,799,316.00**

FUENTE: Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021

En razón del análisis realizado, se concluye que respecto a la elaboración de la Iniciativa de la Ley de Ingresos y Ley de Ingresos Aprobada por el ejercicio fiscal 2021, el municipio dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y artículos 43 fracción XXI, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I y VI y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, se constató que no elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el tesorero municipal. Ahora bien, se verificó que

mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 12 de diciembre de 2020, fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada mediante oficio sin número en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado hasta el día 29 de enero de 2021, sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación, por lo que no acreditó el cumplimiento de la disposición establecida en el artículo 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que dispone que el Presupuesto de Egresos y las modificaciones que sufra en su caso, serán publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, así como tampoco atendió las disposiciones contenidas en los artículos 47 fracción XVI, 68 fracción I, IX, 95 fracciones I, VI y VIII y 124 que establecen lo relativo a la elaboración del proyecto de presupuesto de egresos y su autorización, que es atribución del tesorero municipal proponer al Presidente Municipal en tiempo y forma los anteproyectos de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos atendiendo a los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez y que el tesorero municipal en su elaboración se apegará a la normativa aplicable e imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado no cuenta con una página electrónica oficial, sin embargo, el presupuesto aprobado fue difundido a través de la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, según vínculo: https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/Documentos?archivo=12620203D1A.pdf.

Con la finalidad de verificar que el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 se haya elaborado conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se efectuó la revisión y análisis a la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado, verificando que el documento integra la información referente a las prioridades de gasto, programas y proyectos, la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones; gastos de operación, incluyendo gasto de inversión,

entre otros; listado de programas y sus indicadores estratégicos y de gestión; y la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y por objeto del gasto; asimismo, se revisó que integrara los objetivos anuales, estrategias y metas, proyecciones y resultados de finanzas públicas, así como la descripción de riesgos para las finanzas públicas y propuestas de acción a realizar. La información integrada por capítulo de gasto se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
(CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)

CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**3,422,556.12**
SERVICIOS PERSONALES	3,422,556.12
CAPÍTULO 2000	**1,238,266.52**
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,238,266.52
CAPÍTULO 3000	**2,899,814.11**
SERVICIOS GENERALES	2,899,814.11
CAPÍTULO 4000	**351,867.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	351,867.00
CAPÍTULO 5000	**9,500.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	9,500.00
CAPÍTULO 6000	**19,877,312.25**
INVERSIÓN PÚBLICA	19,877,312.25
CAPÍTULO 7000	**0.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00
CAPÍTULO 9000	**0.00**
DEUDA PÚBLICA	0.00
TOTALES PRESUPUESTO DE EGRESOS	**$27,799,316.00**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

En relación con la variación de información señalada en el párrafo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** acreditó parcialmente el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 61, fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 95 fracción VI y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable, con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; que es atribución del tesorero municipal proponer

al Presidente Municipal en tiempo y forma los anteproyectos de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable.

Por lo que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente, la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0557/2022, notificado el 26 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 09 de septiembre de 2022, presentó documentación, como se hizo constar en el acta circunstanciada de la misma fecha; consistente en 6 carpetas y 1 engargolado, para este resultado en particular presentó 1 engargolado que constan de 1 oficio en original, 2 copias simples y 071 fojas en copias certificadas consistente en:

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS.

Respecto a que no presentó evidencia de haber elaborado el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 haya sido propuesto por el tesorero municipal, así mismo, no presenta evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal. Presentó oficio en original suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Titular del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, en el cual informa a lo que la letra dice "en sustitución de publicar en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal, se hizo la publicación del Presupuesto de Egresos en la Página Oficial del Municipio: www.sancristobalamatlan.gob.mx, en el siguiente vinculo: https://www.sancristobalamatlan.gob.mx/ files/ugd/9b5dbb 3defc7e2452d417e93a33038870046fd.pdf; así mismo, presenta una copia certificada del Presupuesto de Egresos del ejercicio 2021, como

evidencia que si fue propuesto y presentado por el Tesorero Municipal; captura de pantalla en copia simple de la página de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, en donde señala la publicación del Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021; oficio sin número, en la cual hacen entregan del Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de fecha 29 de enero de 2021; Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo, para aprobación del Presupuesto de Egresos del ejercicio 2021, de fecha 12 de diciembre del 2020; Informe anual sobre la situación de pobreza y rezago social 2020; Árboles de Problemas Municipal: ampliación y mejoras de la red de agua potable y ampliación y mejora de la red de energía eléctrica; árboles de objetivos municipal: ampliación y mejoras de la red de agua potable y ampliación y mejora de la red de energía eléctrica; matriz de indicadores de resultados 2021, programas: ampliación y mejoras de la red de agua potable y ampliación y mejora de la red de energía eléctrica; presupuesto de egresos del municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, para el Ejercicio Fiscal 2021, Proyecciones de Egreso; Resultados de Egresos; Informes sobre Estudios Actuariales; Anexo IV; Plantilla de personal (Dietas, Administrativo y Seguridad Pública); Cédula de Programas Presupuestales. Por lo cual, una vez analizada la documentación se determina que **atiende el punto.**

Respecto a que no cuenta con una página electrónica oficial. Presentó oficio sin número de fecha 07 de septiembre de 2022, en el cual registra la dirección electrónica www.sancristobalamatlan.gob.mx, la cual se verificó que es la página oficial del Municipio de San Cristóbal Amatlán 2020-2022. Por lo cual, **atiende este punto.**

Adicionalmente presentó documentación que no le fue requerida: oficio número OG/SCA/PM/198/2020, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Presidente de la Comisión Permanente de Hacienda del Honorable Congreso del Estado de Oaxaca, en la cual remite la Iniciativa de Ley de Ingresos 2021, del Municipio de San Cristóbal Amatlán, de fecha de 30 de noviembre de 2020; acta de sesión de cabildo para la aprobación de la Iniciativa de Ley de Ingreso para el ejercicio fiscal 2021; Ley de Ingresos del Municipio San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, para el Ejercicio Fiscal 2021, así como, los anexos de la Ley de Ingresos: anexo I, II, III, IV, V.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió la observación.**

Resultado: AC-05 (Con observación).

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el municipio de una página oficial en la cual difundiera la información a que obliga la normativa en revisión, se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml obteniéndose que el ente fiscalizado, respecto del año 2021 cumplió con la difusión de la información que acorde a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental tiene obligación de publicar; refiriendo que respecto a los formatos relativos a los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados, si bien cumplió con su difusión, no presentan información relativa a especificar si tuvieron evaluaciones en el ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

REPORTES/FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL			
INFORMACIÓN ADICIONAL A LA INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	SI
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA		SI	NO APLICA
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA		SI	NO APLICA
EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL/ ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	SI	SI	SI
RESULTADOS DE LAS EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	SI	SI	NO APLICA		SI	NO APLICA
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL		SI		SI			SI	SI
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA		SI	NO APLICA
CUENTA PÚBLICA	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	SI

Incumpliendo el ente fiscalizado, con lo establecido en los artículos 64 y 79 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** y la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas.

- **Cumplimiento de Obligaciones de Transparencia de la Ley De Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.**

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a las obligaciones de publicación y difusión de la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y debido a que el municipio no dispone de una página oficial, se realizó la consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, constatándose que cumplió con la publicación de información del año 2021, de todos los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, acorde a la periodicidad señalada, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 4 de la ley en cita, como se detalla a continuación:

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:	PERIODICIDAD	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE AL CONAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
RESULTADOS DE INGRESOS LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	CUENTA PÚBLICA	-	-	-	-	SI	SI

Por lo que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano*

Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0557/2022, notificado el 26 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 09 de septiembre de 2022, presentó documentación, como se hizo constar en el acta circunstanciada de la misma fecha; consistente en 6 carpetas y 1 engargolado, para este resultado en particular presentó 1 carpeta que constan de 1 oficio en original y 02 fojas en copias certificadas, consistente en:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

Respecto a los formatos relativos a los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados, si bien cumplió con su difusión, no presentan información relativa a especificar si tuvieron evaluaciones en el ejercicio fiscal 2021. Presentó oficio sin número, suscrito por el Presidente Municipal y entregado al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, en la cual informa que en su página oficial publicaron evidencias de la información relativo a las evaluaciones de los recursos federales ministrados del ejercicio fiscal 2021, de fecha 07 de septiembre de 2022, con las siguientes direcciones electrónicas:

https://www.sancristobalamatlan.gob.mx/_files/ugd/9b5dbb_d47bd98f695a4f8b9ab8100c726cdd48.pdf, https://www.sancristobalamatlan.gob.mx/_files/ugd/9b5dbb_fafc27089a374a0cb29c986323437147.pdf, https://www.sancristobalamatlan.gob.mx/_files/ugd/9b5dbb_67de701bfafd4fdfbb68b1081aefeb1c.pdf y https://www.sancristobalamatlan.gob.mx/_files/ugd/9b5dbb_e3890bce224a411cb379381a76aa69ce.pdf, los cuales contienen los archivos de los formatos de Resultados de las Evaluaciones de los Recursos Federales, ministrados a las Entidades Federativas, correspondientes al Primer, Segundo, Tercer y Cuarto Trimestre del Municipio de San Cristóbal Amatlán, mismos que tienen la leyenda de **MUNICIPIO NO EVALUADO**;

captura de pantalla del micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la cual se señala la publicación de los formatos de los Resultados de las Evaluaciones de los Recursos Federales ministrados a las Entidades Federativas. Por lo cual, **atiende este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió la observación.**

Resultado: AC-06 (Con observación).

RENDICIÓN DE CUENTAS.

Con la finalidad de constatar que el ente auditado cumplió con el contenido y con la presentación de los informes trimestrales y anuales que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de rendición de cuentas, se verificó el cumplimiento de las obligaciones de presentación de los Informes de Estados Financieros, Informes de Avance de Gestión Financiera, de la Cuenta Pública, de los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos y Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de acuerdo a lo siguiente:

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. De la revisión y análisis a la información presentada por el ente auditado y la proporcionada por la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, por ser la instancia competente que recibe la información financiera de los entes municipales, mediante memorándum número OSFE/SAPN/0170/2022 de fecha 11 de marzo de 2022, informó que el municipio fiscalizado presentó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres, de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado en tiempo y forma el 29 de abril del año 2021, segundo trimestre presentado en tiempo y forma el 28 de julio del año 2021, tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 26 de octubre del año 2021 y cuarto trimestre presentado en tiempo y forma el 25 enero del año 2022; ajustándose en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable, acreditando el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 51, 52 y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señala que la información financiera que generen los entes públicos será organizada, sistematizada y difundida por cada

uno de éstos, al menos, trimestralmente a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda; 43 fracción LII, 68 fracción I, 95 fracción IX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos a presentar dentro de los treinta días siguientes del trimestre al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca su información financiera; y 12 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que establece que el contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera deberá presentarse dentro de los treinta días naturales siguientes a la conclusión de cada trimestre del ejercicio fiscal, ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

b) **Presentación de la Cuenta Pública**: De la revisión y análisis de la información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/0175/2022 de fecha 11 de marzo de 2022 de la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, se verificó que el municipio fiscalizado presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través de la Plataforma Tecnológica SIMCA Ultra mediante número de folio CP/126/00202/2021 el día 16 de febrero de 2022, en tiempo y forma, en congruencia con los términos establecidos en la normativa respectiva, ajustándose en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, cuya información fue preparada atendiendo a los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.** Con la finalidad de verificar que el municipio haya reportado en el sistema de recursos federales transferidos la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la Cuenta Pública, se cotejó la información proporcionada por el ente auditado, constatándose que no presentó la información de los módulos: Destino del gasto, Ejercicio del gasto, Indicadores y Evaluaciones correspondiente a los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021. Ahora bien, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0651/2022 de fecha 09 de mayo de 2022, se solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado informara las obras, proyectos y acciones registrados por el ente auditado en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT, quien dio respuesta mediante

oficio número SF/SPIP/DSIP/1999/2022 de fecha 20 de mayo de 2022, de cuyo contenido se aprecia que el municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a "Destino del Gasto" e "Indicadores" y respecto al "Ejercicio del gasto" incumplió con el primer trimestre de 2021.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Respecto a la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se verificó la información proporcionada por el ente auditado la cual contiene información necesaria para acreditar que el ente auditado cumplió con la presentación de la información relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Fondo recibidos, en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), la cual es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública, sin embargo, no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización, la información de los reportes de manera trimestral.

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a la obligación establecida en los artículos 33 fracción II inciso f) de la Ley de Coordinación Fiscal, 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de reportar trimestralmente a la Secretaria de Desarrollo Social, a través de sus delegaciones estatales o instancia equivalente en el Distrito Federal, así como, a la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, el seguimiento sobre el uso de los recursos del fondo, remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios, así como los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC; 68 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno*

de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0557/2022, notificado el 26 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 09 de septiembre de 2022, presentó documentación, como se hizo constar en el acta circunstanciada de la misma fecha; consistente en 6 carpetas y 1 engargolado, para este resultado en particular presentó 1 engargolado que constan de 1 oficio en original y 05 fojas en copias certificadas consistente en:

RENDICIÓN DE CUENTAS

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos. Respecto a que no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización, la información de los reportes de manera trimestral**. Presentó oficio original suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de fecha 07 de septiembre de 2022, en la cual anexa los oficios con la finalidad de comprobar el cumplimiento de los informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos, oficios con números SF/SPOP/DSIP/3652/2021 reconocimiento al Desempeño del Segundo Trimestre SRFT 2021, de fecha 01 de septiembre 2021, SF/SPOP/DSIP/4500/2021 reconocimiento al Desempeño del Tercer Trimestre SRFT 2021 de fecha 25 de noviembre de 2021 y SF/SPOP/DSIP/779/2021 reconocimiento al Desempeño del Cuarto Trimestre SRFT 2021 de fecha 14 de febrero 2022; sin embargo, no acredita dar cumplimiento con el primer trimestre de 2021. Por lo cual **no atiende este punto.**

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Presentó una captura de pantalla de los reportes realizados en el portal de las MIDS 2021. Sin embargo, no presenta información respecto a la presentación de la información relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Fondo recibidos, en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de manera trimestral. Por lo cual **no atiende este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que únicamente atendió la presentación de los Reportes del segundo, tercero y cuarto trimestral de los informes, en el Sistema de Recursos Federales Transferidos**. Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/054/2022-SA-004.

El Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

RENDICIÓN DE CUENTAS.

Respecto a la verificación al cumplimiento de las obligaciones de presentación de los Informes de Estados Financieros, Informes de Avance de Gestión Financiera, de la Cuenta Pública, de los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos y Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de acuerdo a lo siguiente:

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.** Respecto a que no acreditó la presentación de la información de los módulos: Destino del gasto, Ejercicio del gasto, Indicadores y Evaluaciones correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a "Destino del Gasto" e "Indicadores" y respecto al "Ejercicio del gasto", del primer trimestre de 2021.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Respecto a la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), la cual contiene información necesaria para acreditar que el ente auditado cumplió con la presentación de la información relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Fondo recibidos, en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), la cual es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública; sin embargo, no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización, la información de los reportes de manera trimestral.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS.

Derivado de la revisión a la documentación e información presentada por el ente municipal auditado, consistente en la Iniciativa de la Ley de Ingresos, Ley de Ingresos Aprobada del ejercicio fiscal 2021 y Presupuesto de Egresos Aprobados para el ejercicio fiscal 2021 y los formatos de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios integrados en la Cuenta Pública 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** en relación con el cumplimiento a las reglas de disciplina financiera establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se determinan los siguientes resultados:

Resultado: AC-07 (Con observación).

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS.

1. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, se identificó que no cumplió con el **principio de sostenibilidad**, en virtud de que no contribuyó a generar un Balance Presupuestario Sostenible, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario negativo por **$9,848.55 (Nueve mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 55/100 M.N.)**, de acuerdo al siguiente análisis:

BALANCE PRESUPUESTARIO Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	26,975,000.04
(B) Egresos Presupuestarios	26,984,848.59
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	**-$9,848.55**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario – LDF

De la información anterior, se observa que el municipio registró ingresos totales por la cantidad de $26,975,000.04 (Veintiséis millones novecientos setenta y cinco mil pesos 04/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $26,984,848.59 (Veintiséis millones novecientos ochenta y cuatro

mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 59/100 M.N.), sin la aplicación en el periodo de remanentes del ejercicio, generando un balance presupuestario sostenible negativo por un importe de **$9,848.55 (Nueve mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 55/100 M.N.)**; en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, no cumplió con la disposición establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, relacionadas con las Reglas de Disciplina Financiera, ya que registró ingresos totales menores a los egresos presupuestarios, determinando que no generó ni contribuyó al Balance Presupuestario Sostenible del municipio.

2. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** se aprecia que cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles en cantidad de **$29,153.92 (Veintinueve mil ciento cincuenta y tres pesos 92/100 M.N.)**, como se indica a continuación:

BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A1) Ingresos de Libre Disposición	4,939,942.79
(A3.1) Financiamiento Neto con fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	0.00
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	4,910,788.87
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$29,153.92**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario – LDF

De lo anterior, se observa que el ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición que ascendieron a la cantidad de **$4,939,942.79 (Cuatro millones novecientos treinta y nueve mil novecientos cuarenta y dos pesos 79/100 M.N.),** sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado sin incluir amortización de la deuda pública, un importe de **$4,910,788.87 (Cuatro millones novecientos diez mil setecientos ochenta y ocho pesos 87/100 M.N.),** sin reportar un importe devengado en Remanente de ingresos de libre disposición; en virtud de lo cual el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatl**án, Oaxaca, generó un Balance

Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe de **$29,153.92 (Veintinueve mil ciento cincuenta y tres pesos 92/100 M.N.)**, dando cumplimiento a la Regla de disciplina financiera de balance presupuestario sostenible establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que el resultado del balance presupuestario de recursos disponibles es mayor a cero.

3. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento **del Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** generó el Balance Presupuestario y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021 de manera acumulativa y que cumplió con la obligación de su publicación, se consultó en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la siguiente dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, verificándose que generó y publicó el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios con periodicidad trimestral, cotejando la información del reporte del cuarto trimestre con el contenido del Formato 4 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

DIFERENCIAS ENTRE LAS CIFRAS DEVENGADAS REFLEJADAS EN EL FORMATO 4 Y LA CUENTA PÚBLICA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)

CONCEPTO	FORMATO 4 DE LA LDFEFM	CUENTA PÚBLICA (Formato 4 LDFEFM)	DIFERENCIAS
(A1) Ingresos de Libre Disposición	4,939,942.79	4,939,942.79	0.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	22,035,057.25	22,035,057.25	0.00
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**$26,975,000.04**	**$26,975,000.04**	**$0.00**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	4,910,788.87	4,910,788.87	0.00
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	22,074,059.72	22,074,059.72	0.00
(B) Egresos Presupuestarios	**$26,984,848.59**	**$26,984,848.59**	**$0.00**

Fuente: Formato 4 Balance Presupuestario- DF de la Cuenta Pública

Del análisis realizado, se identifica que el municipio fiscalizado dio cumplimiento a las disposiciones del artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, al corroborarse que la información trimestral es coincidente con la integrada y presentada en la cuenta pública del ejercicio fiscal en revisión.

4. Con la finalidad de comprobar que el municipio realizó Proyecciones de finanzas públicas, relativas al comportamiento de las variables económicas en el futuro que coadyuven a realizar un proceso de planeación financiera que fortalezca la sostenibilidad de las finanzas públicas del municipio, con proyecciones que permitan tener previsiones sobre ingresos y egresos futuros que sean de utilidad para la administración municipal, para una toma adecuada de decisiones, en beneficio de sus políticas públicas, se verificó el cumplimiento de la elaboración de proyecciones sobre ingresos y egresos futuros, mediante el análisis a los formatos 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF y Formato 7 b) Proyecciones de Egresos-LDF, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ante la falta de presentación del Proyecto del presupuesto de Egresos y de su publicación.

- **Proyecciones de Ingresos.**

Se constató que el ente auditado integró en la Iniciativa de la Ley de Ingresos las Proyecciones de Ingresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política económica con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el **formato 7 a) Proyecciones de Ingresos- LDF**, que abarca el periodo de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca.

Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF

PESOS

(Cifras Nominales)

Concepto	2021	2022
1. Ingresos de Libre Disposición	5,484,788.00	5,488,788.00
2. Transferencias Federales Etiquetadas	22,314,523.00	22,315,523.00
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$27,799,311.00**	**$27,804,311.00**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF

Considerando que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, cuenta con una población de 5,396 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; cumple con la presentación de Proyecciones de Ingresos,

integrando información de un año adicional al ejercicio auditado, es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas para el siguiente ejercicio proyectado, cumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Proyecciones de Egresos.**

Se constató que el ente auditado realizó Proyecciones de Egresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica, con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); debido a que integró el **formato 7 b) Proyecciones de Egresos- LDF**, en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, que presenta información de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	5,484,788.00	5,485,788.00
2. Gasto etiquetado	22,314,523.00	22,318,523.00
3. Total de Egresos Proyectados	**$27,799,311.00**	**$27,804,311.00**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021, Formato 7b) Proyecciones de Egresos-LDF

Toda vez que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, cuenta con una población de 5,396 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, cumple con la presentación de Proyecciones de Egresos, realizando una previsión de egresos de un año adicional al ejercicio auditado, actividad de planeación que debe tener como objetivo fortalecer la sostenibilidad de las finanzas públicas; es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo gasto no etiquetado y gasto etiquetado, cumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina

Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

5. A efecto de corroborar que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** elaboró los Resultados de finanzas públicas, presentando información de resultados de finanzas públicas que permitan evaluar oportunamente la evolución de las finanzas públicas del municipio, reflejando el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se verificó el cumplimiento de los resultados de ingresos y egresos, mediante el análisis de los f**ormatos 7 c) Resultados de Ingresos-LDF** y **formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF**, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ante la falta de presentación del Proyecto del presupuesto de Egresos y de su publicación.

La valoración se realizó considerando que el municipio auditado cuenta con una población de 5,396 habitantes, de acuerdo con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes y que con base en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera, debe presentar los Resultados de Ingresos y Egresos de sus finanzas públicas, abarcando un año adicional al auditado:

- **Resultados de Ingresos.**

Se corroboró que el ente auditado, presentó el formato **7 c) Resultados de Ingresos-LDF**, como anexo a la Iniciativa de la Ley de Ingresos Estimada para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de ingresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Ingresos, considerando un año adicional al año del ejercicio fiscal vigente a la elaboración de la Iniciativa de Ley de ingresos, como se muestra a continuación:

Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	5,037,990.12	5,176,889.55
2. Transferencias Federales Etiquetadas	22,394,882.07	23,066,729.53
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	$0.00	$0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**$27,432,872.19**	**$28,243,619.08**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 c) resultados de Ingresos-LDF

En razón de lo anterior, acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el municipio cumple con la presentación de Resultados de Ingresos, integrando información de un año adicional al ejercicio fiscal vigente al de la elaboración de la Iniciativa de ley, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, incluyendo resultados de ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas, sin considerar ingresos derivados de financiamientos, atendiendo lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Resultados de Egresos**

Se verificó que el ente municipal auditado, presentó el **formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF**, como anexo del Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de egresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Egresos, considerando un año adicional al año del ejercicio fiscal vigente a la elaboración del Presupuesto de Egresos, como se observa de la siguiente información:

Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	5,037,990.12	5,176,889.55
2. Gasto etiquetado	22,394,882.07	23,066,729.53
3. Total de Egresos Proyectados	**$27,432,872.19**	**$28,243,619.08**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021, Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF

Acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el municipio cumple con la presentación de Resultados de Egresos, ya que integra información de un año adicional al ejercicio fiscal vigente al de la elaboración del Presupuesto de egresos, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, considerando gasto no etiquetado y gasto etiquetado, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

6. Con la finalidad de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, reflejando la siguiente información:

ASIGNACIÓN GLOBAL DE RECURSOS PARA "SERVICIOS PERSONALES" POR APROBAR EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021

CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES

CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

CONCEPTO	%	MONTO
Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2020		$3,117,742.44
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	93,532.27
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	93,532.27
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$3,304,806.98**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Cristóbal, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$3,422,556.12**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**9.7%**	**304,813.56**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021 y Presupuesto de Egresos del Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2020 publicado en página electrónica de CEACO https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml

Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021.

Como resultado del análisis efectuado, se comprobó que la asignación de recursos para servicios personales por el importe de **$3,422,556.12 (Tres**

millones cuatrocientos veintidós mil quinientos cincuenta y seis pesos 12/100 M.N) aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 **del H. Ayuntamiento del Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de **$3,117,742.44 (Tres millones ciento diecisiete mil setecientos cuarenta y dos pesos 44/100 M.N.),** representó un aumento en cantidad de **$304,813.56 (Trescientos cuatro mil ochocientos trece pesos 56/100 M.N.),** importe que representa un incremento del **9.7%**, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento**; por lo que no cumplió con la regla establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de*** **San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán,** ***Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0557/2022, notificado el 26 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 09 de septiembre de 2022, presentó documentación, como se hizo constar en el acta circunstanciada de la misma fecha; consistente en 6 carpetas y 1 engargolado, para este resultado en particular presentó 1 carpeta que constan de 2 oficios en original:

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS.

1. Respecto a que registró ingresos totales por la cantidad de $26,975,000.04 (Veintiséis millones novecientos setenta y cinco mil pesos 04/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $26,984,848.59 (Veintiséis millones novecientos ochenta y cuatro mil ochocientos

cuarenta y ocho pesos 59/100 M.N.), sin la aplicación en el periodo de remanentes del ejercicio, generando un balance presupuestario sostenible negativo por un importe de $9,848.55 (Nueve mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 55/100 M.N.). Presentó oficio sin número, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Tesorero Municipal de fecha 04 de septiembre del 2022, en la cual le solicita que atienda y de seguimiento a la observación AC.07 BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE, para que en lo subsecuente aplique los remanentes correspondientes para evitar un balance presupuestario sostenible negativo; sin embargo, no presenta la documentación de la aplicación en el periodo de remanentes del ejercicio, por un importe de **$9,848.55 (Nueve mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 55/100 M.N.)**. Por lo cual **no atiende este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/054/2022-SA-005.

El Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS.

1. De la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, se identificó que no cumplió con el **principio de sostenibilidad**, en virtud de que no contribuyó a generar un Balance Presupuestario Sostenible, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario negativo por **$9,848.55 (Nueve mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 55/100 M.N.)**, de acuerdo al siguiente análisis:

BALANCE PRESUPUESTARIO Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	26,975,000.04
(B) Egresos Presupuestarios	26,984,848.59
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	**-$9,848.55**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario – LDF

De la información anterior, se observa que el municipio registró ingresos totales por la cantidad de $26,975,000.04 (Veintiséis millones novecientos setenta y cinco mil pesos 04/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $26,984,848.59 (Veintiséis millones novecientos ochenta y cuatro mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 59/100 M.N.), sin la aplicación en el periodo de remanentes del ejercicio, generando un balance presupuestario sostenible negativo por un importe de **$9,848.55 (Nueve mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 55/100 M.N.)**; en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, ya que registró ingresos totales menores a los egresos presupuestarios, determinando que no generó ni contribuyó al Balance Presupuestario Sostenible del municipio.

- **Resultados de Egresos**

6. Con la finalidad de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, reflejando la siguiente información:

ASIGNACIÓN GLOBAL DE RECURSOS PARA "SERVICIOS PERSONALES" POR APROBAR EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021

CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES

CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

CONCEPTO	%	MONTO
Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2020		$3,117,742.44
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	93,532.27
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	93,532.27
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$3,304,806.98**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Cristóbal, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$3,422,556.12**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**9.7%**	**304,813.56**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021 y Presupuesto de Egresos del Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2020 publicado en página electrónica de CEACO https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml

Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021.

Como resultado del análisis efectuado, se comprobó que la asignación de recursos para servicios personales por el importe de **$3,422,556.12 (Tres**

millones cuatrocientos veintidós mil quinientos cincuenta y seis pesos 12/100 M.N) aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 **del H. Ayuntamiento del Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de **$3,117,742.44 (Tres millones ciento diecisiete mil setecientos cuarenta y dos pesos 44/100 M.N.),** representó un aumento en cantidad de **$304,813.56 (Trescientos cuatro mil ochocientos trece pesos 56/100 M.N.),** importe que representa un incremento del **9.7%**, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021, del **6 por ciento**.

Resultado: AC-08 (Sin observación).

CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES DE PAGO A CORTO PLAZO.

Con la finalidad de constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado, en términos de los artículos 22, 23, 24, 25 y 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se requirió información y documentación al H. Ayuntamiento del **Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** referente al expediente único de deuda pública municipal y al expediente único de obligaciones de pago a corto plazo; al respecto el ente auditado en la entrega de documentación en atención al requerimiento de información que le fue formulado, presenta información de la cual se desprende que no contrajo deuda pública ni obligaciones de pago.

A efectos de corroborar si el **Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** contrató deuda pública u obligaciones de pago, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022, de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021, solicitando se incluyeran en forma detallada los siguientes datos: 1) fecha de suscripción; 2) monto original contratado; 3) fecha de vencimiento, 4) saldo al 31 de diciembre 2021 y 5) fondos federales afectados como garantía de pago. Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, informó que en el año 2021 no se tiene registrada la contratación de financiamiento por parte del ente municipal auditado.

Como complemento de información, se consultó el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo de Oaxaca, en las direcciones electrónicas oficiales siguientes; https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA/Registro_Publico_Unico y https://www.oaxaca.gob.mx/transparencia/datos-abiertos/ en cuyos registros se confirma que el ente auditado no contrató Deuda Pública durante el ejercicio 2021.

En virtud de no haber contratado deuda pública y no haber contraído obligaciones de pago durante el ejercicio 2021, el ente auditado no refleja información financiera de los indicadores en el **Sistema de Alertas** reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Resumen de acciones y recomendaciones.

Se determinaron 8 resultados, 1 sin observación y 7 con observaciones; de los cuales 2 quedaron atendidas en este informe y 5 no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron; 5 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen.

Concluidos los trabajos de auditoría de Cumplimiento, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada de cuya veracidad es responsable, a fin de comprobar si en la Cuenta Pública Municipal 2021, se cumplió con la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de San Cristóbal Amatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables; contraviniendo los principios eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior como se precisa en los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC-06 y AC-07,** en los que se constató que: No acreditó el registro de los rubros correspondiente a Derechos, Productos y Aprovechamiento, se hicieran

conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, respecto a un incremento en el Presupuesto de Egresos Aprobado, no presentó las actas de modificación que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, así como las copias de dichas modificaciones fueron presentadas al Congreso del Estado y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, no acreditó contabilizar al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio; no presentó los contratos de apertura de los estados de cuentas bancarias, no acreditó que sean cuentas bancarias productivas y que las firmas son mancomunadas; respecto a que no presentó información de la obra "Construcción de Techo Firme en San Lorenzo Mixtepec" por el tipo de registro, que debió ser reconocida en gasto no capitalizable, respecto a que la información registrada en su inventario es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, respecto a que acredita identificar algunos bienes en razón de estar registrados de manera colectiva, no acredita que los registros cumplan con las características de un bien mueble, no acredita una clasificación correcta en su inventario por lo que no se identifica el tipo de bien mueble registrado, no acreditó las bajas de los bienes muebles; no acreditó la presentación de la información de los módulos: Destino del gasto, Ejercicio del gasto, Indicadores y Evaluaciones correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a "Destino del Gasto" e "Indicadores" y respecto al "Ejercicio del gasto", respecto a que no presentó la información de manera trimestral de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS); no acreditó el balance presupuestario negativo, no acreditó el cálculo que indica la regla de disciplina financiera en la cual excedió el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021, del **6 por ciento**.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría.

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.
C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.
C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".
C. Arturo Vázquez Espinosa: Director de Seguimiento e Investigación a Municipios "A".
C. María Soledad Canseco López: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas.

Federales.

1. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
2. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
3. Ley de Coordinación Fiscal.
4. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Municipales.

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones.

1. Acuerdo por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
2. Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.
3. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio.
4. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.
5. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.
6. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas.
7. Manual de Contabilidad Gubernamental.
8. Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas.

9. Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.
10. Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021.
11. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada.

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0557/2022, se notificaron el día 26 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría de Cumplimiento número OA/CPM/054/2022, a efecto de que, en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 09 de septiembre de 2022, presentó documentación e información, como se hizo constar en el acta circunstanciada de fecha 09 de septiembre de 2022, con motivo de aclarar y justificar los resultados con observaciones de los resultados finales y observaciones preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado a la documentación, se advierte que la información y documentación proporcionada no aclaro, ni justificó lo observado; por lo cual los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC-06 y AC-07**, se consideran como no atendidos.

Las Facultades del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentra su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 10 fracción I, 16 Fracción II d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales.

Los resultados contenidos en el presente informe individual en términos del artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, y artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se notifica a la entidad fiscalizada para que en un plazo de 30 días hábiles, presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes, por lo anterior, las acciones que se presenten en este informe individual se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán confirmarse, aclararse o ser atendidos.