OSFE
ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA



INFORMES INDIVIDUALES

Cuentas Públicas Municipales

2021

Tomo VII

TOMO VII

ORDEN DE AUDITORÍA	MUNICIPIO
028	SANTIAGO TAMAZOLA, SILACAYOÁPAM
029	SANTIAGO YOSONDÚA, TLAXIACO
030	VILLA DE TUTUTEPEC, JUQUILA
031	LA REFORMA, PUTLA
032	SAN FRANCISCO JALTEPETONGO, NOCHIXTLÁN
033	SAN JUAN BAUTISTA LO DE SOTO, JAMILTEPEC
034	SAN PABLO VILLA DE MITLA, TLACOLULA
035	SANTA MARÍA ZOQUITLÁN, TLACOLULA

INFORME INDIVIDUAL

Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca.

028

Entidad Fiscalizada: Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/028/2022.

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:

Evaluar los resultados de la gestión financiera respecto de:

a) La ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos para verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizadas, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a largo plazo;

b) Verificar si se cumplieron con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes

muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público;

c) Si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos municipales, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que las entidades fiscalizadas, celebren o realicen, relacionados con el ejercicio del gasto público municipal, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Municipal; y,

d) Comprobar si el ejercicio de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos se ha ajustado a los criterios señalados en los mismos; en particular, verificar si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas; si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el presupuesto de Egresos; y si los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos.

Alcance

Los ingresos recibidos por el Municipio en el ejercicio 2021, ascendieron a **$17,858,075.27 (Diecisiete millones ochocientos cincuenta y ocho mil setenta y cinco pesos 27/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$8,638,651.16 (Ocho millones seiscientos treinta y ocho mil seiscientos cincuenta y un pesos 16/100 M.N.),** que representa el **48.37%.**

Los recursos seleccionados para la realización de la presente auditoría correspondió a los recursos que 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. El Estudio General del Control Interno.

2. Se comprobó que los saldos reflejados en las cuentas bancarias en las que recibieron y administraron los recursos de los fondos sean fidedignos, que cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa, así mismo, se verificó que las cuentas bancarias especificas cuenten con los contratos de apertura y que se encuentren autorizadas con firmas mancomunadas, se verificó que la entidad fiscalizada elaboró las conciliaciones bancarias, se constató que no se hayan transferido recursos de la cuenta bancaria receptora del fondo a otras cuentas en las que el Municipio manejo otro tipo de recursos, y se verificó que los rendimientos de la cuenta productiva se hayan registrado en la contabilidad.

3. Se verificó que los bienes muebles adquiridos estén registrados contablemente, que estén autorizados en el presupuesto, se encuentren en el inventario de bienes de la entidad fiscalizada, cuenten con los resguardos correspondientes y con la documentación original comprobatoria y justificativa y cumpla con la normatividad aplicable.

4. Se confirmó que la entidad fiscalizada contrato Deuda Pública, así mismo se verificó que los ingresos por financiamiento interno fueron registrados y cuenten con la documentación original comprobatoria y se constató que los saldos de deuda pública contratada se hayan realizado bajo las mejores condiciones, la existencia de registros contables y presupuestarios específicos debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original comprobatoria y justificativa y cumpla con la normatividad aplicable.

5. Se verificó que los ingresos recibidos se encuentren contemplados en la Ley de Ingresos autorizada y publicada del ejercicio fiscal correspondientes, así mismo, se comprobó que fueron registrados en los tiempos establecidos en la normatividad aplicable y que cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.

6. Se verificó que la entidad fiscalizada contó con una cuenta bancaria productiva específica para cada fondo o programa de que se trate, en la que se manejaron exclusivamente esos recursos.

7. Se verificó la autorización de las partidas registradas en los capítulos, Servicios Personales, Materiales y Suministros, y Servicios Generales; en el presupuesto de egresos, la existencia de registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del fondo o programa, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpla con la normatividad aplicable.

8. Se verificó que las categorías, puestos y números de plazas se encuentren autorizadas, así mismo, que las remuneraciones por sueldos y salarios se apeguen a los tabuladores autorizados y vigentes en el ejercicio y que los pagos de esta, estén soportados con las nóminas y ó recibos, dispersiones de nómina y los expedientes de personal que acrediten el perfil de las plazas contratadas.

9. Se verificó que cumplió con retener el impuesto sobre la renta por los pagos de remuneraciones, asimismo se constató que dichas retenciones se hayan enterado a las instancias respectivas.

10. Se verificó la autorización en el presupuesto de egresos, los registros contables y presupuestales relativos a las erogaciones efectuadas por obra pública, y que se encuentren soportados con la documentación comprobatoria correspondiente y cumpla con la normatividad aplicable.

11. Se constató la amortización total del anticipo otorgado a los contratistas y que se haya efectuado la retención y entero correspondiente al uno al millar, dos al millar, cinco al millar y al impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal.

12. Se verificó que en las obras ejecutadas por administración directa, los pagos realizados por concepto de mano de obra estén soportados con las listas de raya y que las listas de raya, cuenten con las firmas con las que acredite la recepción del pago, que se efectúen las retenciones de Impuesto Sobre la Renta, asimismo se constató que dichas retenciones se hayan enterado ante las instancias respectivas.

13. Se verificó que previo a la ejecución de la obra pública, los recursos económicos destinados para el desarrollo del proyecto y ejecución de la obra se encuentren debidamente aprobados y autorizados por las instancias normativas correspondientes.

14. Se verificó que la entidad fiscalizada elaborara el Programa Anual de Obra, y que contara con los estudios, proyectos, especificaciones de construcción y programas de ejecución, y que se ajustara a las normas correspondientes, requisitos preliminares para la realización de las obras públicas.

15. Se verificó el cumplimiento normativo del procedimiento de adjudicación realizado por la entidad fiscalizada para la contratación de obra pública.

16. Se verificó que la asignación de obra por contrato se encuentre debidamente sustentada y formalizada, y que para la asignación por Administración Directa, el Ayuntamiento contara con la capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para el desarrollo de los trabajos.

17. Se verificó que la entidad fiscalizada, previo a la ejecución de la obra, acreditara haber implementado los mecanismos de control, vigilancia y supervisión.

18. Se verificó que la obra pública contara con la documentación justificativa consistente en estimaciones de obra y su respectiva documentación soporte; y en caso de modificaciones, se encuentren debidamente justificadas y formalizadas mediante los convenios modificatorios.

19. Se verificó que la entidad fiscalizada presentara la documentación comprobatoria que ampara el pago de las estimaciones de obra, en caso de obras contratadas, o el pago de materiales, mano de obra, alquiler de equipo y maquinaria de construcción utilizados en la obra, en caso de Administración Directa.

20. Se realizó verificaciones e inspecciones físicas de obra, y se constató que las obras cumplieron con los plazos de ejecución, que están concluidas, operan adecuadamente y que se ejecutaron conforme a la documentación comprobatoria y justificativa.

21. Se verificó que la terminación y entrega de los trabajos se realizaron conforme a la normatividad aplicable de acuerdo a la modalidad de ejecución de la obra.

22. Se constató que el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), asignados a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM-DF) al Municipio, se hayan destinado exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria.

Resultado: AF-01 (con observación)

CONTROL INTERNO:

El ente fiscalizado presentó a requerimiento el Cuestionario de Control Interno (CCI), con fecha 10 de marzo de 2022, requisitado por la C. Elsa Méndez Ayala, en su carácter de Presidenta Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**; una vez realizado el análisis de las respuestas, la evidencia presentada y a la documentación proporcionada en atención al requerimiento de información contenido en el oficio OSFE/OT/SFCPM/0399/2022, se determinó que el Municipio obtuvo un puntaje de 39 sobre 100 puntos, 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 **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en un nivel bajo que 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			Valor Obtenido	Nivel del Sistema de Control Interno
Desde	Hasta	Nivel	39	BAJO
0	39	BAJO		
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	5
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	5
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	13
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	6
5	SUPERVISIÓN	20	10
		100	**39**

Del análisis y revisión a las respuestas del ente auditado, respecto a los cinco componentes de control interno, se obtuvieron los siguientes resultados:

1) **Componente Ambiente de control**, se determina un valor obtenido de **5 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondientes al valor de este componente, debido a que el ente auditado manifestó no contar con un órgano interno de control o comisión alguna que efectúe las funciones de la contraloría interna municipal y no mencionó los mecanismos de control interno que tiene establecidos; señaló que no dispone de reglamentos, circulares ni documentos normativos que organicen la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial y de obra pública, así como tampoco se obtuvo evidencia de que cuenta con un código de ética y de conducta, normativa interna que delimita la actuación ética que deben de observar los servidores públicos y que garantizan el cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que rigen el servicio público, que definen las atribuciones, facultades y establecen responsabilidades para los servidores públicos integrantes de las distintas áreas de la estructura municipal; en cuanto al manejo de efectivo, no precisó la normativa que tiene establecida, ni los mecanismos implementados para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y programas ejecutados por el ente público municipal, además no precisó los mecanismos de control establecidos para asegurarse de que los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), convenios y demás recursos federales recibidos cumplieron su destino, elementos que coadyuvan a mitigar los riesgos en la disposición y adecuada aplicación de los recursos públicos; por otra parte, no indicó la normatividad aplicada para asegurar al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamientos de bienes, ni que cuenta con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, no obstante que presenta actas de cabildo a través de las cuales el Cabildo Municipal autoriza las adquisiciones y contratación de bienes y servicios, sin que se identifique evidencia del procedimiento aplicado para sustentar dichas autorizaciones y para garantizar la eficiencia y economía en el ejercicio de los recursos; reflejando con lo anterior, debilidad en el establecimiento y mantenimiento de un ambiente de control que implique una actitud de respaldo y compromiso con la integridad, los valores éticos, normas de conducta y la prevención de

irregularidades administrativas, con las cuales se apoye al personal en la consecución de los objetivos institucionales.

2) En relación con el **componente de Administración de riesgos**, se determina un valor obtenido de **5 puntos** de un total de **20 puntos**, correspondiente al valor de este componente, en razón de que el municipio auditado en relación con la salvaguarda de los recursos financieros de que dispone, no presentó documentación en la que se identifique que el tesorero y/o personal encargado de efectuar los cobros, pagos y manejo de efectivo y valores se encuentren afianzados, ni refirió el mecanismo de control implementado para efectuar el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios, manifestando que no realiza depósitos diarios de los ingresos de caja, ni presentó evidencia de los arqueos de caja periódicos que lleva a cabo; en relación al control de inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles y su conciliación con los registros contables, muestra debilidad en sus actividades de control, ya que no presentó resguardos de los bienes muebles e inmuebles, ni evidencia suficiente de que dispone de los comprobantes fiscales digitales por internet y demás documentos que amparen la propiedad o el comodato de los bienes muebles resguardados por el municipio, no presenta evidencia de que concilia periódicamente los resultados de sus inventarios con los registros en contabilidad, tampoco señaló los controles que tiene implementados para la salvaguarda física de los activos; así también, se identificó que los registros contables y presupuestarios no se encuentran totalmente respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto y, en sus respuestas no precisa el procedimiento implementado para las adquisiciones, no describió el mecanismo que sigue para comprobar que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos y que en su totalidad los gastos fueron autorizados en el presupuesto de egresos del ejercicio en revisión; con lo anterior el municipio presenta debilidad en los procesos establecidos para la adecuada salvaguarda de los recursos públicos, el patrimonio municipal, para identificar, analizar y responder a los cambios significativos que puedan impactar al control interno y a los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos institucionales, así como a los procesos que realiza.

3) Del análisis y revisión a las respuestas del ente auditado, respecto al **componente Actividades de control**, se determina un valor obtenido de **13 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondientes al valor de este componente, debido a que el ente fiscalizado no presentó

evidencia de que en materia de adquisiciones dispone de un padrón de proveedores autorizado, ni de los procedimientos establecidos para la selección de los mismos; no señaló que cuenta con una persona designada por el municipio que tenga a cargo el control de los bienes y servicios adquiridos y con mecanismos de control para asegurar que los bienes fueron recibidos de conformidad; actividades con las cuales se minimicen riesgos en los procesos de adquisición y contratación de servicios. Por otra parte, no presentó documentación de los mecanismos establecidos para el control de asistencia de personal y de las incidencias correspondientes, que coadyuven en adecuados procesos de control interno relativos al recurso humano municipal y que acrediten que tiene definidas actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros similares, en todos los niveles de la administración del municipio y en todas las etapas de los procesos tendientes a alcanzar los objetivos institucionales y responder a los riesgos.

4) En relación con el **componente de Información y Comunicación**, se determina un valor obtenido de **6 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondientes al valor de este componente, en razón de que el municipio auditado no presentó información en relación a los indicadores y a las personas encargadas de medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el Municipio en su Plan Municipal de Desarrollo; así también no presenta evidencia de los medios internos y externos que tiene establecidos para recibir información relevante que apoye el control interno como tampoco evidencia relativa al mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas y verificación previa de la procedencia del pago y, aunque refiere que presenta a la ciudadanía un informe detallado sobre los recursos recibidos y el estado financiero que guarda la hacienda pública municipal, no señaló los medios de comunicación externos que utiliza para llevar a cabo esta actividad y no presentó la evidencia de la misma; lo que denota debilidad en los mecanismos y canales de comunicación interna que generen información de calidad que coadyuve a la consecución de los objetivos institucionales.

5) Del análisis de las respuestas vertidas respecto al **componente de Supervisión**, se determina un valor obtenido de **10 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondientes al valor de este componente, debido a que el municipio fiscalizado señaló que tiene una persona responsable de supervisar el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros

contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción del Municipio, sin embargo, es una persona externa al H. Ayuntamiento; por otra parte, no describió el mecanismo de control y supervisión realizado para el control de los anticipos de obra y en su respuesta no mencionó a un al servidor público del municipio como responsable de supervisar que se cuente con los estudios, proyectos, normas y especificaciones de construcción, presupuesto, programas de ejecución y demás trámites relacionados con la ejecución de obra pública, así como tampoco detalló qué proceso de supervisión realiza para dar seguimiento a la antigüedad de saldos contables; denotando la necesidad de implementar actividades para la adecuada supervisión del control interno, corrección oportuna de deficiencias y de la evaluación de sus resultados en todas las unidades administrativas del municipio.

Con el análisis anterior, el ente fiscalizado no acredita el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 113 y 115 fracción II de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 113 y 120 antepenúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 16 de la **Ley General de Responsabilidades Administrativas**; 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; artículos 29, 43 fracciones I, XI, XL y LXXX, 68 fracciones V, VIII, 109, 113, 120, 124, 126, 126 BIS, 126 TER y126 QUATER, 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, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia; 5 y 36 de la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**; 1, 2, 4, 5 y 6 de la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción** los cuales establecen a los municipios que deben cumplir con las obligaciones que le impone 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; asimismo deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con

lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la **Ley General de Responsabilidades Administrativas**, que establecen 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; de observar el código de ética 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, 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; haciéndolo del conocimiento de los servidores públicos del Ayuntamiento del Municipio y difundiéndolo en su página de internet; artículos 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que establecen que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento, 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, tomando en consideración lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo; 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**; artículos 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de **la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca,** artículos 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la **Ley de Transparencia Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca**, vigente a partir del 5 de septiembre de 2021 **y el Marco Integrado de Control Interno (MICI)**, modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido por el Sistema Nacional de Control y Evaluación de la Gestión Pública en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los*

objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento; en particular el componente de ***ambiente de control****, que tiene por objeto identificar si se establecieron normas, procesos y estructuras que proporcionan una base para llevar a cabo el control interno en el Municipio, así como la normativa que proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; tales como la implementación de un Órgano de Control Interno, que promueva, vigile y mejore el desempeño en las funciones administrativas del municipio, y coadyuve a alcanzar los objetivos institucionales de manera permanente en sus operaciones; elabore, autorice y publique los códigos de ética, de conducta y demás normativa interna necesaria para normar la actuación de los servidores públicos, funciones y organización de la entidad municipal; asimismo, implemente un comité de adquisiciones y contratación de servicios y realice las acciones necesarias a través de la asignación de un área responsable que tenga a su cargo los procesos de* ***administración de riesgos****, que permitirá identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos del Municipio, así como proveer las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, en la aplicación y salvaguarda de los recursos públicos municipales, que mitigue el impacto en caso de materialización, a través de la elaboración de guías o manuales de riesgos en el Municipio, prevenir acciones y riesgos asociados a su administración incluyendo los de corrupción; en atención a 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; realizar las acciones necesarias a través de la implementación de* ***actividades de control*** *mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos, como son revisiones periódicas de las políticas y procedimientos implementados en todos los niveles del municipio, en las distintas etapas de los procesos de las actividades sustantivas (administración del ayuntamiento, planeación, ejercicio de los recursos federales, ejecución de obra pública), y adjetivas (Finanzas, tesorería, emisión de estados financieros, pago de nóminas, recursos humanos, adquisiciones, inventario de bienes muebles e inmuebles), capacitación y evaluación del personal respecto a las responsabilidades asignadas a fin de lograr los objetivos institucionales; realizar las acciones pertinentes a través de un* ***sistema de información y comunicación*** *adecuado, que permita cumplir con la responsabilidad del control interno para el logro de sus objetivos, a través de la designación de personal a cargo de un sistema de comunicación relevante y confiable, servidor público que tendrá a cargo la obtención de información pertinente y de calidad de las distintas áreas del municipio para la consecución de los objetivos institucionales, en relación con los eventos al interior, como son contar con, un sistema interno que informe periódicamente al Presidente Municipal y Ayuntamiento, sobre*

cualquier riesgo detectado. Al exterior del municipio, contar con evidencia que acredite que el Ayuntamiento rinde a la ciudadanía, a través del Presidente Municipal, un informe detallado sobre los recursos recibidos, información financiera, avance de los programas, las obras en proceso y concluidas y los resultados alcanzados al término del ejercicio; realizar las acciones necesarias a través de la implementación de un área con responsables a cargo de ***supervisar*** *el control interno, que establezca los procedimientos a seguir en caso de detectar deficiencias en el control interno, comunicarlas y corregirlas, para asegurar que se lleven a cabo de manera oportuna, a fin de contribuir y asegurar que los programas del Ayuntamiento se mantengan alineados con los objetivos institucionales, el entorno operativo y libre de riesgos asociados. Asimismo, cumpla en todos los aspectos, 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 y conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de riesgo detectados, presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las recomendaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original, argumentando lo siguiente:

"Derivado de esta observación, y con base a la recomendación del órgano fiscalizador, realizaremos las acciones para el marco integrado de Control Interno (MICI) con la finalidad de atender cada uno de los componentes del MICI para la prevención de riesgos en la presente administración municipal. Se reconoce que se tiene nulos avances, pero en el corto y mediano plazo llevaremos acciones de capacitación para conocer el modelo dentro de las áreas sustantivas de la organización municipal. No cabe duda que a menor control interno, aumentan las observaciones de los órganos fiscalizadores, por lo que iniciaremos la contratación de servicios profesionales para la capacitación e implementación de manera progresiva, del Marco Integrado de Control (MICI) para que la administración actual cuente con un grado de seguridad razonable en su gestión

y reduzca considerablemente los riesgos en los procedimientos que lleva a cabo en materia de servicios, obra pública, adquisiciones, administración y servicios públicos. Con estas acciones estaremos en condiciones de la detección de riesgos que puedan afectar el desempeño institucional, administrativo, contable y legal de nuestra gestión municipal.”, sin embargo, no presentó la documentación que acredite la implementación de las acciones realizadas; por lo anterior, derivado del análisis al argumento, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la recomendación**; por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/028/2022-REC-001

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam**, **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 al:

1) **Componente Ambiente de control**: Manifestó no contar con un órgano interno de control o comisión alguna que efectúe las funciones de la contraloría interna municipal y no mencionó los mecanismos de control interno que tiene establecidos; señaló que no dispone de reglamentos, circulares ni documentos normativos que organicen la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial y de obra pública, así como tampoco se obtuvo evidencia de que cuenta con un código de ética y de conducta, normativa interna que delimita la actuación ética que deben de observar los servidores públicos y que garantizan el cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que rigen el servicio público, que definen las atribuciones, facultades y establecen responsabilidades para los servidores públicos integrantes de las distintas áreas de la estructura municipal; en cuanto al manejo de efectivo, no precisó la normativa que tiene establecida, ni los mecanismos implementados para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y programas ejecutados por el ente público municipal, además no precisó los mecanismos de control establecidos para asegurarse de que los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF),

convenios y demás recursos federales recibidos cumplieron su destino, elementos que coadyuvan a mitigar los riesgos en la disposición y adecuada aplicación de los recursos públicos; por otra parte, no indicó la normatividad aplicada para asegurar al Municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamientos de bienes, ni que cuenta con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, no obstante que presenta actas de cabildo a través de las cuales el Cabildo Municipal autoriza las adquisiciones y contratación de bienes y servicios, sin que se identifique evidencia del procedimiento aplicado para sustentar dichas autorizaciones y para garantizar la eficiencia y economía en el ejercicio de los recursos; reflejando con lo anterior, debilidad en el establecimiento y mantenimiento de un ambiente de control que implique una actitud de respaldo y compromiso con la integridad, los valores éticos, normas de conducta y la prevención de irregularidades administrativas, con las cuales se apoye al personal en la consecución de los objetivos institucionales.

2) **Componente de Administración de riesgos**: En relación con la salvaguarda de los recursos financieros de que dispone, no presentó documentación en la que se identifique que el tesorero y/o personal encargado de efectuar los cobros, pagos y manejo de efectivo y valores se encuentren afianzados, ni refirió el mecanismo de control implementado para efectuar el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios, manifestando que no realiza depósitos diarios de los ingresos de caja, ni presentó evidencia de los arqueos de caja periódicos que lleva a cabo; en relación al control de inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles y su conciliación con los registros contables, muestra debilidad en sus actividades de control, ya que no presentó resguardos de los bienes muebles e inmuebles, ni evidencia suficiente de que dispone de los comprobantes fiscales digitales por internet y demás documentos que amparen la propiedad o el comodato de los bienes muebles resguardados por el Municipio, no presenta evidencia de que concilia periódicamente los resultados de sus inventarios con los registros en contabilidad, tampoco señaló los controles que tiene implementados para la salvaguarda física de los activos; así también, se identificó que los registros contables y presupuestarios no se encuentran totalmente respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto y, en sus respuestas no precisa el procedimiento implementado para las adquisiciones, no describió el

mecanismo que sigue para comprobar que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos y que en su totalidad los gastos fueron autorizados en el presupuesto de egresos del ejercicio en revisión; con lo anterior el Municipio presenta debilidad en los procesos establecidos para la adecuada salvaguarda de los recursos públicos, el patrimonio municipal, para identificar, analizar y responder a los cambios significativos que puedan impactar al control interno y a los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos institucionales, así como a los procesos que realiza.

3) **Componente Actividades de control**: No presentó evidencia de que en materia de adquisiciones dispone de un padrón de proveedores autorizado, ni de los procedimientos establecidos para la selección de los mismos; no señaló que cuenta con una persona designada por el Municipio que tenga a cargo el control de los bienes y servicios adquiridos y con mecanismos de control para asegurar que los bienes fueron recibidos de conformidad; actividades con las cuales se minimicen riesgos en los procesos de adquisición y contratación de servicios. Por otra parte, no presentó documentación de los mecanismos establecidos para el control de asistencia de personal y de las incidencias correspondientes, que coadyuven en adecuados procesos de control interno relativos al recurso humano municipal y que acrediten que tiene definidas actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros similares, en todos los niveles de la administración del Municipio y en todas las etapas de los procesos tendientes a alcanzar los objetivos institucionales y responder a los riesgos.

4) **Componente de Información y Comunicación:** No presentó información en relación a los indicadores y a las personas encargadas de medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el Municipio en su Plan Municipal de Desarrollo; así también no presenta evidencia de los medios internos y externos que tiene establecidos para recibir información relevante que apoye el control interno como tampoco evidencia relativa al mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas y verificación previa de la procedencia del pago y, aunque refiere que presenta a la ciudadanía un informe detallado sobre los recursos recibidos y el estado financiero que guarda la hacienda pública municipal, no señaló los medios de comunicación externos que utiliza para llevar a cabo esta actividad y no presentó la evidencia de la misma; lo que denota debilidad en

los mecanismos y canales de comunicación interna que generen información de calidad que coadyuve a la consecución de los objetivos institucionales.

5) **Componente de Supervisión**: Señaló que tiene una persona responsable de supervisar el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción del Municipio, sin embargo, es una persona externa al H. Ayuntamiento; por otra parte, no describió el mecanismo de control y supervisión realizado para el control de los anticipos de obra y en su respuesta no mencionó a un al servidor público del Municipio como responsable de supervisar que se cuente con los estudios, proyectos, normas y especificaciones de construcción, presupuesto, programas de ejecución y demás trámites relacionados con la ejecución de obra pública, así como tampoco detalló qué proceso de supervisión realiza para dar seguimiento a la antigüedad de saldos contables; denotando la necesidad de implementar actividades para la adecuada supervisión del control interno, corrección oportuna de deficiencias y de la evaluación de sus resultados en todas las unidades administrativas del Municipio.

Resultado: AF-02 (con observación)

De la revisión al Estado de Situación Financiera 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 al cierre del ejercicio 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**: 12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12412 MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, 12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION, 12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL, 12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION Y 12465 EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION, por un monto total de **$123,065.00 (Ciento veintitrés mil sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.),** de las **sub-subcuentas** como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	POLIZA DIARIO	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12411-01-15-5110100015	001691	31-12-2021	DOS ESCRITORIOS METÁLICOS (SAN JOSE ZOCOTIACA) - S/NUMERO	3,000.00
12411-01-15-5110200009	001691	31-12-2021	UN ARCHIVERO DE MADERA (SAN LUIS MORELIA) - S/NUMERO	1,200.00
12411-01-15-5110100013	001691	31-12-2021	TRES ESCRITORIOS METÁLICOS (SAN LUIS MORELIA) - S/NUMERO	4,500.00
12411-01-15-5110100005	001691	31-12-2021	13 SILLAS TUBULARES - S/NUMERO	1,300.00
12411-01-15-5110100007	001691	31-12-2021	6 SILLAS DE MADERA - S/NUMERO	600.00
12412-01-15-5120100001	001691	31-12-2021	100 SILLAS METÁLICAS COLOR GRIS PLEGABLES - S/NUMERO	8,000.00
12412-01-15-5120100003	001691	31-12-2021	MUEBLE DE COLOR GRIS - S/NUMERO	800.00
12413-01-15-5150100001	001688	31-12-2021	SEIS COMPUTADORAS HP (C.C.A) - S/NUMERO	42,221.80
12413-01-15-5150100001	001688	31-12-2021	SEIS COMPUTADORAS HP (C.C.A) - S/NUMERO	5,778.20
12413-01-15-5150100005	001691	31-12-2021	TRES COMPUTADORAS EMACHINES - S/NUMERO	24,000.00
12419-01-15-5190100003	001691	31-12-2021	FOTOCOPIADORA XEROX 415E - S/NUMERO	5,000.00
12462-01-15-5620100001	001691	31-12-2021	UNA ELECTRO LAVADORA SURTERKHL650 - S/NUMERO	4,000.00
12463-01-15-5630100011	001691	31-12-2021	LOTE DE HERRAMIENTAS (7 PALAS, 5 PICOS, 4 RASTRILLOS, 5 BARRETAS) - S/NUMERO	3,000.00
12463-01-15-5630100007	001691	31-12-2021	UNA APLANADORA (SAN JOSÉ ZOCOTEACA) - S/NUMERO	3,500.00
12463-01-15-5630100014	001691	31-12-2021	ESMERILADORA MCA. DEWALT DE 9? - S/NUMERO	2,575.00
12463-01-15-5630100012	001691	31-12-2021	LOTE DE HERRAMIENTAS (6 CARRETILLAS, 12 PALAS, 3 PICOS) SAN BARTOLO SALINAS - S/NUMERO	6,500.00
12463-01-15-5630100013	001691	31-12-2021	LOTE DE HERRAMIENTAS (4 CARRETILLAS, 1 BARRETA, 3 PICOS, 8 PALAS) (SAN JOSÉ ZOCOTEACA) - S/NUMERO	4,500.00
12465-01-15-5650100006	001689	31-12-2021	JUEGO DE TELÉFONO INALÁMBRICO CON EXTE	258.96
12465-01-15-5650100006	001689	31-12-2021	JUEGO DE TELÉFONO INALÁMBRICO CON EXTE	2,331.04
			TOTAL	**$123,065.00**

Sin embargo, no presentó el programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, en el cual se identifique la autorización de las bajas de bienes; incumpliendo con las obligaciones señaladas 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; 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican 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, 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 señala que es objeto de sanción la sustracción o disposición indebida sobre los bienes del Municipio.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 31 fojas en copias certificadas relativas a:

Realizó la baja de bienes muebles 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, 12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION, 12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL, 12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION Y 12465 EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION, por un monto total de $123,065.00 (Ciento veintitrés mil sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.), sin embargo, no presentó el programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, en el cual se identifique la autorización de las bajas de bienes:

Presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 29 de diciembre de 2021, en la cual se aprobó la baja del inventario de bienes muebles municipales, consistentes en: Monitores, teclados, mouse, pantallas protector, bocinas para conectar en computadora, C.P.U., reguladores de voltaje, impresoras, adaptadores, modem, teléfonos, máquinas de escribir y otros, así mismo, anexa fotografías, sin embargo, los bienes muebles que refiere en dicha acta, no coinciden con los observados, así mismo, no presentó el programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad; 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/028/2022-SA-001

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles 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, 12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION, 12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL, 12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION Y 12465 EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION, por un monto total de **$123,065.00 (Ciento veintitrés mil sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.),** de las **sub-subcuentas**, como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	POLIZA DIARIO	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12411-01-15-5110100015	001691	31-12-2021	DOS ESCRITORIOS METÁLICOS (SAN JOSE ZOCOTIACA) - S/NUMERO	3,000.00
12411-01-15-5110200009	001691	31-12-2021	UN ARCHIVERO DE MADERA (SAN LUIS MORELIA) - S/NUMERO	1,200.00
12411-01-15-5110100013	001691	31-12-2021	TRES ESCRITORIOS METÁLICOS (SAN LUIS MORELIA) - S/NUMERO	4,500.00
12411-01-15-5110100005	001691	31-12-2021	13 SILLAS TUBULARES - S/NUMERO	1,300.00
12411-01-15-5110100007	001691	31-12-2021	6 SILLAS DE MADERA - S/NUMERO	600.00
12412-01-15-5120100001	001691	31-12-2021	100 SILLAS METÁLICAS COLOR GRIS PLEGABLES - S/NUMERO	8,000.00
12412-01-15-5120100003	001691	31-12-2021	MUEBLE DE COLOR GRIS - S/NUMERO	800.00
12413-01-15-5150100001	001688	31-12-2021	SEIS COMPUTADORAS HP (C.C.A) - S/NUMERO	42,221.80
12413-01-15-5150100001	001688	31-12-2021	SEIS COMPUTADORAS HP (C.C.A) - S/NUMERO	5,778.20
12413-01-15-5150100005	001691	31-12-2021	TRES COMPUTADORAS EMACHINES - S/NUMERO	24,000.00
12419-01-15-5190100003	001691	31-12-2021	FOTOCOPIADORA XEROX 415E - S/NUMERO	5,000.00
12462-01-15-5620100001	001691	31-12-2021	UNA ELECTRO LAVADORA SURTERKHL650 - S/NUMERO	4,000.00
12463-01-15-5630100011	001691	31-12-2021	LOTE DE HERRAMIENTAS (7 PALAS, 5 PICOS, 4 RASTRILLOS, 5 BARRETAS) - S/NUMERO	3,000.00
12463-01-15-5630100007	001691	31-12-2021	UNA APLANADORA (SAN JOSÉ ZOCOTEACA) - S/NUMERO	3,500.00
12463-01-15-5630100014	001691	31-12-2021	ESMERILADORA MCA. DEWALT DE 9? - S/NUMERO	2,575.00
12463-01-15-5630100012	001691	31-12-2021	LOTE DE HERRAMIENTAS (6 CARRETILLAS, 12 PALAS, 3 PICOS) SAN BARTOLO SALINAS - S/NUMERO	6,500.00
12463-01-15-5630100013	001691	31-12-2021	LOTE DE HERRAMIENTAS (4 CARRETILLAS, 1 BARRETA, 3 PICOS, 8 PALAS) (SAN JOSÉ ZOCOTEACA) - S/NUMERO	4,500.00
12465-01-15-5650100006	001689	31-12-2021	JUEGO DE TELÉFONO INALÁMBRICO CON EXTE	258.96
12465-01-15-5650100006	001689	31-12-2021	JUEGO DE TELÉFONO INALÁMBRICO CON EXTE	2,331.04
			TOTAL	**$123,065.00**

Sin embargo, no presentó el programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, en el cual se identifique la autorización de las bajas de bienes.

Resultado: AF-03 (con observación)

De la revisión a la información contenida en el Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios, a los estados de cuenta bancarios y a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2021 de fecha 11 de febrero de 2022, relativa a las ministraciones de recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, incluyendo los ajustes e ingresos por concepto de ISR por Salarios, 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); se observa que el Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de **$17,858,075.27 (Diecisiete millones ochocientos cincuenta y ocho mil setenta y cinco pesos 27/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚMERO DE CUENTA	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DETALLADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 (A)	INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS (PAGOS POR TRANSFERENCIAS) (B)	DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS INGRESOS MINISTRADOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS (C) = (A-B)
41	**INGRESOS DE GESTIÓN**		**$787,646.80**	**-**	**-**
411	IMPUESTOS		172,750.30	-	-
413	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		11,190.00	-	-
414	DERECHOS		484,458.00	-	-
415	PRODUCTOS		119,248.50	-	-
42111	**PARTICIPACIONES**		**$5,932,846.94**	**$5,853,019.00**	**$79,827.94**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CTA. 1095547258	3,678,319.94	3,589,902.00	88,417.94
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		1,600,743.00	1,606,144.00	-5,401.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		97,147.00	95,275.00	1,872.00
42111-8104001	FOGADI		74,311.00	74,311.00	0.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		212,225.00	212,225.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		53,117.00	53,117.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN		189,041.00	192,230.00	-3,189.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		19,278.00	22,327.00	-3,049.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		8,665.00	7,488.00	1,177.00
42121	**APORTACIONES**		**$11,137,581.53**	**$11,131,114.76**	**$6,466.77**
42121-8201001	**FONDO III** FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. DE CTA. 1095547267	8,177,580.49	8,172,071.00	5,509.49
42121-8202001	**FONDO IV** FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF)	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1095547276	2,960,001.04	2,959,043.76	957.28
	TOTALES		**$17,858,075.27**	**$16,984,133.76**	**$873,941.51**

De lo expuesto anteriormente, se constató que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró y pagó al Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** recursos relativos al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e ingresos por concepto del Impuesto Sobre la Renta por Salarios, el importe de **$5,853,019.00 (Cinco millones ochocientos cincuenta y tres mil diecinueve pesos 00/100 M.N.)** y al 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), los importes de **$8,172,071.00 (Ocho millones ciento setenta y dos mil setenta y un pesos 00/100 M.N.)** y **$2,959,043.76 (Dos millones novecientos cincuenta y nueve mil cuarenta y tres pesos 76/100 M.N.),** respectivamente**,** los cuales fueron registrados en el Sistema de Contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021; asimismo se constató que los registros contables y presupuestarios se encuentran soportados con la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y que los recursos ministrados y pagados fueron depositados en las cuentas bancarias productivas especificas aperturadas para el ejercicio fiscal 2021.

Ahora bien, del análisis a los registros contables y presupuestarios de los ingresos se detectaron las siguientes inconsistencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca:

a) En el **Fondo General de Participaciones,** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $88,417.94 (Ochenta y ocho mil cuatrocientos diecisiete pesos 94/100 M.N.), derivado del registro de la apertura de cuenta en cantidad de $1.00 (Un peso 00/100 M.N.); de intereses bancarios en cantidad de $991.84 (Novecientos noventa y un pesos 84/100 M.N.); del complemento del Fondo General de Participaciones en cantidad de $1,331.00 (Un mil trescientos treinta y un pesos 00/100 M.N.); del Traslado de dominio en cantidad de $4,699.00 (Cuatro mil seiscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.); del Fondo Estabilizador de los Ingresos a las Entidades Federativas Fondo de Fiscalización y Recaudación en cantidad de $3,189.00 (Tres mil ciento ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.); depósitos en efectivo en cantidad de $72,805.10 (Setenta y dos mil ochocientos cinco pesos 10/100 M.N.); y del Fondo Estabilizador de los Ingresos a las Entidades Federativas del Fondo de Fomento Municipal por un importe de $5,401.00 (Cinco mil cuatrocientos un pesos 00/100 M.N.).

b) En el **Fondo De Fomento Municipal,** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $5,401.00 (Cinco mil cuatrocientos un pesos 00/100 M.N.) toda vez que la ministración del mes de diciembre fue registrada en el Fondo General de Participaciones.

c) En el **Fondo de Compensaciones,** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $1,872.00 (Un mil ochocientos setenta y dos pesos 00/100 M.N) derivado de las ministraciones correspondientes al Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

d) En el **Fondo de Fiscalización y Recaudación** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $3,189.00 (Tres mil ciento ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.) toda vez que la ministración del mes de octubre fue registrada en el Fondo General de Participaciones.

e) En el Fondo **Impuestos Sobre Automóviles Nuevos** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $3,049.00 (Tres mil cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.), toda vez que la ministración de los meses de junio y julio fueron registrados en el Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

f) En el **Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $1,177.00 (Un mil ciento setenta y siete pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro contable de las ministraciones en cantidad de $3,049.00 (Tres mil cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.) que corresponden al concepto de Impuestos Sobre Automóviles Nuevos de los meses de junio y julio, así mismo a la inconsistencia de registro contable de las ministraciones en cantidad de $1,872.00 (Un mil ochocientos setenta y dos pesos 00/10 M.N.) del Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos que fueron registrados en el Fondo de Compensaciones correspondiente a los meses de abril, mayo y junio.

g) En el **Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $5,509.49 (Cinco mil quinientos nueve pesos 49/100 M.N.) derivado de registros de apertura de cuenta en cantidad de $1.00 (Un peso 00/100 M.N.) e Intereses Netos Ganados en cantidad de $5,508.49 (Cinco mil quinientos ocho pesos 49/100 M.N.) de acuerdo al estado de cuenta bancario número 1095547267.

h) En el **Ramo 33 Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN DF)** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $957.28 (Novecientos cincuenta y siete pesos 28/100 M.N.) derivado de registros de apertura de cuenta en cantidad de $1.00 (Un peso 00/100 M.N.) e Intereses Netos Ganados en cantidad de $956.28 (Novecientos cincuenta y seis pesos 28/100 M.N.) de acuerdo al estado de cuenta bancario número 1095547276.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *instruya a quien corresponda, para que, en lo subsecuente, registren los ingresos de manera correcta en la cuenta contable que corresponda.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 20 fojas en copias certificadas relativas a:

Respecto a las inconsistencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca:

Presentó oficios sin números de fechas 7 de julio, 6 de agosto, 22 de octubre, 10 de noviembre y 23 de diciembre de 2021, suscritos por la Tesorera Municipal y dirigidos a la Comisión de Hacienda, mediante los cuales le indica que las ministraciones fueron registradas erróneamente, sin dolo alguno debido a que no contaban con la capacitación y asesoría necesaria para registrar correctamente dichas ministraciones; sin embargo, dichos oficios no acreditan que, en lo subsecuente, se registrarán los ingresos de manera correcta en la cuenta contable que corresponda; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó pólizas de ingresos, estado de cuenta y declaración provisional o definitiva de impuestos federales; documentación que no corresponde a la observación planteada.

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

Recomendación

2021-OA/CPM/028/2022-REC-002

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a las siguientes inconsistencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca:

a) En el **Fondo General de Participaciones,** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $88,417.94 (Ochenta y ocho mil cuatrocientos diecisiete pesos 94/100 M.N.), derivado del registro de la apertura de cuenta en cantidad de $1.00 (Un peso 00/100 M.N.); de intereses bancarios en cantidad de $991.84 (Novecientos noventa y un pesos 84/100 M.N.); del complemento del Fondo General de Participaciones en cantidad de $1,331.00 (Un mil trescientos treinta y un pesos 00/100 M.N.); del Traslado de dominio en cantidad de $4,699.00 (Cuatro mil seiscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.); del Fondo Estabilizador de los Ingresos a las Entidades Federativas Fondo de Fiscalización y Recaudación en cantidad de $3,189.00 (Tres mil ciento ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.); depósitos en efectivo en cantidad de $72,805.10 (Setenta y dos mil ochocientos cinco pesos 10/100 M.N.); y del Fondo Estabilizador de los Ingresos a las Entidades Federativas del Fondo de Fomento Municipal por un importe de $5,401.00 (Cinco mil cuatrocientos un pesos 00/100 M.N.).

b) En el **Fondo De Fomento Municipal,** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $5,401.00 (Cinco mil cuatrocientos un pesos 00/100 M.N.) toda vez que la ministración del mes de diciembre fue registrada en el Fondo General de Participaciones.

c) En el **Fondo de Compensaciones,** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $1,872.00 (Un mil ochocientos setenta y dos pesos 00/100 M.N) derivado de las ministraciones correspondientes al Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

d) En el **Fondo de Fiscalización y Recaudación** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $3,189.00 (Tres mil ciento ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.) toda vez que la ministración del mes de octubre fue registrada en el Fondo General de Participaciones.

e) En el Fondo **Impuestos Sobre Automóviles Nuevos** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $3,049.00 (Tres mil cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.), toda vez que la ministración de los meses de junio y julio fueron registrados en el Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

f) En el **Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $1,177.00 (Un mil ciento setenta y siete pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro contable de las ministraciones en cantidad de $3,049.00 (Tres mil cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.) que corresponden al concepto de Impuestos Sobre Automóviles Nuevos de los meses de junio y julio, así mismo a la inconsistencia de registro contable de las ministraciones en cantidad de $1,872.00 (Un mil ochocientos setenta y dos pesos 00/10 M.N.) del Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos que fueron registrados en el Fondo de Compensaciones correspondiente a los meses de abril, mayo y junio.

g) En el **Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $5,509.49 (Cinco mil quinientos nueve pesos 49/100 M.N.) derivado de registros de apertura de cuenta en cantidad de $1.00 (Un peso 00/100 M.N.) e Intereses Netos Ganados en cantidad de $5,508.49 (Cinco mil quinientos ocho pesos 49/100 M.N.) de acuerdo al estado de cuenta bancario número 1095547267.

h) En el **Ramo 33 Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN DF)** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $957.28 (Novecientos cincuenta y siete pesos 28/100 M.N.) derivado de registros de apertura de cuenta en cantidad de $1.00 (Un peso 00/100 M.N.) e Intereses Netos Ganados en cantidad de $956.28 (Novecientos cincuenta y seis pesos 28/100 M.N.) de acuerdo al estado de cuenta bancario número 1095547276.

Resultado: AF-04 (con observación)

De la revisión al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se constató que dicho documento fue autorizado según acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 13 de noviembre de 2020, por un importe total de **$17,996,206.18 (Diecisiete millones novecientos noventa y seis mil doscientos seis pesos 18/100 M.N.),** y del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, se detectó que el ente fiscalizado reflejó un presupuesto de egresos modificado por un importe total de **$18,209,427.76 (Dieciocho millones doscientos nueve mil cuatrocientos veintisiete pesos 76/100 M.N.),** de lo que se desprende que la variación entre el Presupuesto de Egresos Modificado en relación con el Presupuesto de Egresos Aprobado es de **$213,221.58 (Doscientos trece mil doscientos veintiún pesos 58/100 M.N.)**, sin embargo, no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto así como tampoco presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (A)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO (B)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO (C)	VARIACIÓN (D) (D = B-A)
CAPÍTULO 1000				
SERVICIOS PERSONALES	3,620,800.00	4,338,733.94	4,328,781.00	717,933.94
CAPÍTULO 2000				
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,820,071.91	6,101,300.05	6,070,813.36	281,228.14
CAPÍTULO 3000				
SERVICIOS GENERALES	3,362,211.00	3,835,624.15	3,636,422.01	473,413.15
CAPÍTULO 4000				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	88,500.00	56,210.26	500.00	-32,289.74
CAPÍTULO 5000				
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	82,000.00	31,040.62	14,623.53	-50,959.38
CAPÍTULO 6000				
INVERSION PUBLICA	5,022,623.27	3,846,518.74	3,835,113.84	-1,176,104.53
TOTALES	**$17,996,206.18**	**$18,209,427.76**	**$17,886,253.74**	**$213,221.58**

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 del Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;** 137 párrafos primero y segundo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano**

de Oaxaca, que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el presupuesto de egresos respectivo, y que cumplan con la obligación de publicar en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado el Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, así como que haya sido autorizado por el citado ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable, de conformidad con lo establecido en los artículos 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** 8, 13 fracción I, y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**; 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracción IX, 95 fracción VI, 123, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** y 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 de las modificaciones que debió haber realizado 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene un oficio en original y 643 fojas en copias certificadas relativas a:

No presentó las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así como tampoco presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto:

Presentó pólizas de diarios con los registros de las compensaciones realizadas al presupuesto de egresos, así como, las actas de acuerdo de Cabildo en las cuales se aprobaron las compensaciones al Presupuesto de Egresos, en las que se identifica las compensaciones realizadas en los capítulos 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, y 6000 Inversión Pública; sin embargo, respecto a los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales, los importes de las actas no concuerdan con la variación de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos; por lo que, únicamente **atendió** lo relativo a las compensaciones realizadas en los capítulos 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, y 6000 Inversión Pública; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-002

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Las actas de Cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así como, la evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (A)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO (B)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO (C)	VARIACIÓN (D) (D = B-A)
CAPÍTULO 1000				
SERVICIOS PERSONALES	3,620,800.00	4,338,733.94	4,328,781.00	717,933.94
CAPÍTULO 2000				
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,820,071.91	6,101,300.05	6,070,813.36	281,228.14
CAPÍTULO 3000				
SERVICIOS GENERALES	3,362,211.00	3,835,624.15	3,636,422.01	473,413.15
TOTALES	**$12,803,082.91**	**$14,275,658.14**	**$14,036,016.37**	**$1,472,575.23**

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 del Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca.

Resultado: AF-05 (con observación)

De la revisión al Presupuesto de Egresos Aprobado según acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 13 de noviembre de 2020, presentado por el ente fiscalizado a este Órgano Superior de Fiscalización con fecha 26 de enero de 2021, en relación al capítulo 1000 "Servicios Personales", se conoció que el ente fiscalizado asignó recursos para el citado capítulo por el importe de **$3,620,800.00 (Tres millones seiscientos veinte mil ochocientos pesos 00/100 M.N.)**, y del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 enero al 31 de diciembre de 2021, contenido en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, presentada por el ente auditado ante esta autoridad fiscalizadora, respecto al capítulo 1000 Servicios Personales, se observa que el ente fiscalizado registró un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos aprobado, por la cantidad de **$717,933.94 (Setecientos diecisiete mil novecientos treinta y tres pesos 94/100 M.N.)**, en contravención a lo estipulado en el artículo 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establece que la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el presupuesto de egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal; como se detalla a continuación:

CONCEPTO	(PRESUPUESTO DE EGRESOS)	ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPÍTULO Y CONCEPTO)				
	APROBADO	APROBADO	AMPLIACIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO
SERVICIOS PERSONALES	**3,620,800.00**	**3,620,800.00**	**717,933.94**	**4,338,733.94**	**4,328,781.00**	**4,328,781.00**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	2,640,800.00	2,640,800.00	180,133.94	2,820,933.94	2,810,981.00	2,810,981.00
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	980,000.00	980,000.00	537,800.00	1,517,800.00	1,517,800.00	1,517,800.00

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 18 fojas en copias certificadas relativas a:

Respecto al capítulo 1000 Servicios Personales, registró un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos aprobado, por la cantidad de $717,933.94 (Setecientos diecisiete mil novecientos treinta y tres pesos 94/100 M.N.), sin embargo, la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el presupuesto de egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal:

Presentó pólizas de diarios y acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 11 de abril de 2021, mediante la cual se autorizó las compensaciones al capítulo 1000 servicios personales, ya que refieren que *"La agencia de Santa Ana Rayón solicitó el ingreso para la dispersión de nómina al primer regidor y la agencia de San José Zocoteaca de Bravo solicitó la dispersión del Agente y secretaria*", así mismo, presentó actas de acuerdos, en la cuales se acuerda el pago mensual al Agente Municipal Alberto Ramírez Vargas, a la secretaria Esmeralda Barragán Peña y a la "Agencia de Santa Ana Rayón"; sin embargo, la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el presupuesto de egresos no puede incrementarse durante el ejercicio fiscal; 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/028/2022-SA-003

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Respecto al capítulo 1000 Servicios Personales, registró un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos aprobado, por la cantidad de **$717,933.94 (Setecientos diecisiete mil novecientos treinta y tres pesos 94/100 M.N.)**, en contravención a lo estipulado en el artículo 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establece que la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el presupuesto de egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal; como se detalla a continuación:

CONCEPTO	(PRESUPUESTO DE EGRESOS)	ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPÍTULO Y CONCEPTO)				
	APROBADO	APROBADO	AMPLIACIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO
SERVICIOS PERSONALES	**3,620,800.00**	**3,620,800.00**	**717,933.94**	**4,338,733.94**	**4,328,781.00**	**4,328,781.00**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	2,640,800.00	2,640,800.00	180,133.94	2,820,933.94	2,810,981.00	2,810,981.00
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	980,000.00	980,000.00	537,800.00	1,517,800.00	1,517,800.00	1,517,800.00

Resultado: AF-06 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$1,459,380.00 (Un millón cuatrocientos cincuenta y nueve mil trescientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1095547258 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., correspondiente al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; **observando** que los registros contables y presupuestarios, no se encuentran respaldados con los documentos que comprueben y justifiquen el costo de la nómina, donde consigne los días trabajados, las percepciones, las deducciones en su caso y las retenciones correspondientes del Impuesto Sobre la Renta por pagos de Servicios personales; así como los enteros realizados ante las instancias respectivas; de igual manera, no presentó los contratos de trabajo que acrediten la relación laboral de los trabajadores, y los tabuladores salariales; cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-01.**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionar a las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; 86 fracción V, 96, 99 fracciones I y III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**, que establece la obligación de retener el Impuesto sobre la Renta a quienes realicen pagos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado; 26 fracción I, 32-G fracción I y último párrafo del **Código Fiscal de la Federación**, que establece la obligación de retener y enterar el Impuesto sobre la Renta por pagos de Servicios personales; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 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, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización,* ***el importe de $1,459,380.00 (Un millón cuatrocientos cincuenta y nueve mil trescientos ochenta pesos 00/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 17 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 398 fojas en copias certificadas relativas a:

Respecto al costo de la nómina, donde consigne los días trabajados, las percepciones, las deducciones en su caso y las retenciones correspondientes del Impuesto Sobre la Renta por pagos de Servicios personales:

Presentó documentos denominados "Nomina de pago 2021" de los meses de enero a diciembre 2021, las cuales especifican los días trabajados, las percepciones y las retenciones correspondientes, por un importe total de **$1,341,075.00 (Un millón trescientos cuarenta y un mil setenta y cinco pesos 00/100 M.N.)**, sin embargo, dichos documentos carecen de las firmas de los trabajadores, así mismo, el importe no corresponde al importe observado; por lo que, **no atendió** este punto.

Los contratos de trabajo que acrediten la relación laboral de los trabajadores:

Presentó contratos individuales de trabajo celebrados con el Síndico Municipal, la Regidora de Hacienda y los trabajadores, mismos que contienen el objeto del contrato, la jornada laboral, el salario mensual y la vigencia del mismo, así también, anexa credenciales para votar, comprobantes de domicilios, Clave Única de Registro de Población (CURP) y carátula de activación de cuentas de Nomina Banorte; por lo que, **atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió los contratos de trabajo que acreditan la relación laboral de los trabajadores**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-004

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA**, la documentación en cantidad de **$1,459,380.00 (Un millón cuatrocientos cincuenta y nueve mil trescientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**, relativo a:

Los registros contables y presupuestarios, que no se encuentran respaldados con los documentos que comprueben y justifiquen el costo de la nómina, donde consigne los días trabajados, las percepciones, las deducciones en su caso y las retenciones correspondientes del Impuesto Sobre la Renta por pagos de Servicios personales; así como, los enteros realizados ante las instancias respectivas; de igual manera, no presentó los tabuladores salariales; cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B.**

Resultado: AF-07 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$151,242.33 (Ciento cincuenta y un mil doscientos cuarenta y dos pesos 33/100 M.N.),** en efectivo con Recursos Fiscales y del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, y mediante cheques nominativos con afectación a las cuentas bancarias número 1095547258 y 1095547276, ambas de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y al Ramo 33 Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.) respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto en cantidad de **$66,390.29 (Sesenta y seis mil trescientos noventa pesos 29/100 M.N.)**, relativa a la solicitud de la necesidad de adquirir los alimentos, a la autorización correspondiente, al contrato de adquisición de los mismos (como lo indica el acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada el 02 de enero de 2021, donde se establece que para gastos mayores a $15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N.) se deberá solicitar contrato), a la constancia de recepción de los alimentos y a la evidencia de la entrega de los mismos al personal del municipio; de igual manera, no presenta documentación comprobatoria y justificativa relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$39,173.00 (Treinta y nueve mil ciento setenta y tres pesos 00/100 M.N.),** de los cuales $20,000.00 (Veinte mil pesos 00/100 M.N.), corresponden a Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por la persona física Victoria Leydi Ramírez Peñaloza, todos de fecha 12 de agosto de 2021, mismos que fueron validados en el portal de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y se encuentran cancelados con fecha 2022-

04-26, y relativa a la solicitud de la necesidad de adquirir los alimentos, a la autorización correspondiente, al contrato de adquisición, a la constancia de recepción de los alimentos y a la evidencia de la entrega de los mismos al personal del municipio; asimismo, se detectó que el ente fiscalizado registró un concepto que no corresponde a la partida afectada contablemente: pago por elaboración de alimentos por cena de fin de año, por lo que no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable y sus operaciones, en cantidad de **$45,679.04 (Cuarenta y cinco mil seiscientos setenta y nueve pesos 04/100 M.N)**, del cual no presenta la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud para la contratación de los servicios, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), al contrato de prestación de servicios, como lo indica el acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada el 02 de enero de 2021, donde se establece que para gastos mayores a $15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N.) se deberá solicitar contrato, y a la evidencia de los alimentos entregados en el evento realizado; además, se observa que no registró las operaciones conforme a la fecha de su realización y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-02.**

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 37, 38, 41, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago; que obligan a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y clasificadores presupuestarios; a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda “operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo, **Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto** y **Manual**

de Contabilidad Gubernamental emitidos por el **Consejo Nacional de Armonización Contable**; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que indican que las aportaciones federales que, con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, reciban los municipios se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone 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 previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$151,242.33 (Ciento cincuenta y un mil doscientos cuarenta y dos pesos 33/100 M.N.),*** *conforme a las observaciones que se detallan 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/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha

17 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 132 fojas en copias certificadas relativas a:

El contrato de adquisición:

Presentó contratos de servicios de preparación de alimentos, de fechas 1 de enero y 1 de junio de 2021, celebrado con los proveedores Marcos Gerardo Sosa Onofre y Gabriel Jaime Cuellar Roman, mismos que en su objeto refieren el servicio de preparación de alimentos, así como, la forma de pago, vigencia y periodo de contratación; con lo cual **atendió** únicamente **los contratos de adquisición** de las pólizas de diario números 000975, 001133, 001230 y 001329.

La constancia de recepción de los alimentos:

Presentó documentos denominados "constancias entrega-recepción", mediante los cuales los proveedores realizan la entrega de los alimentos y bebidas a la Tesorera Municipal; con lo cual **atendió** únicamente **las constancias** de las pólizas de diarios números 000975, 001133 y 001230.

La evidencia de la entrega de los alimentos al personal del Municipio:

Presentó fotografías de personas comiendo alimentos, tomando bebidas y cocinando, sin embargo, con esta documentación no acredita la evidencia de la entrega de los alimentos al personal del Municipio; por lo que, **no atendió** este punto.

La documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de $39,173.00 (Treinta y nueve mil ciento setenta y tres pesos 00/100 M.N.):

Presentó documentos denominados "recibos de egresos" emitidos por el Municipio, por un importe de **$19,173.00 (Diecinueve mil ciento setenta y tres pesos 00/100 M.N.)**, a los cuales anexa copias de credenciales para votar de las personas que recibieron el pago, así como, notas de remisión y notas simples; sin embargo, estos recibos no reúnen los requisitos fiscales de un comprobante fiscal digital por internet (CFDI); por lo que, **no atendió** este punto

Así mismo, presentó constancia de situación fiscal y comprobante fiscal digital por internet (CFDI); documentación que no corresponde a la observación planteada.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada atendió lo relativo al contrato de prestación de servicios de las pólizas de diarios números 000975, 001133, 001230 y 001329; así como, la constancia de recepción de los alimentos de las pólizas de diarios números 000975, 001133 y 001230; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-005

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES**, la documentación en cantidad de **$151,242.33 (Ciento cincuenta y un mil doscientos cuarenta y dos pesos 33/100 M.N.)**, relativo a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto en cantidad de **$66,390.29 (Sesenta y seis mil trescientos noventa pesos 29/100 M.N.)**, relativa a la solicitud de la necesidad de adquirir los alimentos, a la autorización correspondiente, y a la evidencia de la entrega de los alimentos al personal del Municipio; de igual manera, no presenta documentación comprobatoria y justificativa relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$39,173.00 (Treinta y nueve mil ciento setenta y tres pesos 00/100 M.N.),** de los cuales $20,000.00 (Veinte mil pesos 00/100 M.N.), corresponden a Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por la persona física Victoria Leydi Ramírez Peñaloza, todos de fecha 12 de agosto de 2021, mismos que fueron validados en el portal de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y se encuentran cancelados con fecha 2022-04-26, así como, la solicitud de la necesidad de adquirir los alimentos, la autorización correspondiente, el contrato de adquisición, la constancia de recepción de los alimentos y la evidencia de la entrega de los mismos al personal del Municipio; asimismo, se detectó que el ente fiscalizado registró un concepto que no corresponde a la partida afectada contablemente: pago por elaboración de alimentos por cena de fin de año, por lo que, no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable y sus operaciones, en cantidad de **$45,679.04 (Cuarenta y cinco mil seiscientos setenta y nueve pesos 04/100 M.N)**, del cual no presenta la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud para la contratación

de los servicios, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), y a la evidencia de los alimentos entregados en el evento realizado; además, se observa que no registró las operaciones conforme a la fecha de su realización y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B.**

Resultado: AF-08 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2412 MATERIALES ELABORADOS PARA CONSTRUCCIÓN Y ACABADOS** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$84,130.51 (Ochenta y cuatro mil ciento treinta pesos 51/100 M.N.)**, en efectivo, con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Recursos Fiscales, de los cuales no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales, a la autorización correspondiente, al contrato de adquisiciones (como lo indica el acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada el 2 de enero de 2021, donde se establece que para gastos mayores a $15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N.) se deberá solicitar contrato), a la constancia de recepción de los materiales y a la evidencia del destino de los mismos; importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$26,267.01 (Veintiséis mil doscientos sesenta y siete pesos 01/100 M.N.)**; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-03.**

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las

autoridades competentes; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$84,130.51 (Ochenta y cuatro mil ciento treinta pesos 51/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 142 fojas en copias certificadas relativas a:

El requerimiento de los materiales:

Presentó documentos denominados "requerimientos de materiales para mantenimientos" suscritos por el Subdirector de agua potable, el Director de deportes, el Director de ecología y la Regidora de educación, dirigidos a la Tesorera Municipal mediante los cuales le solicitan la compra de materiales para el mantenimiento de diversos equipos y áreas del Municipio; con lo cual, **atendió** únicamente el requerimiento de los materiales de las pólizas de diarios números 000909, 001126, 001133 y 001381.

El contrato de adquisiciones:

Presentó contrato de venta de artículos de ferretería, de fecha 1 de enero de 2021, celebrado con el proveedor Juan Agustín Quintero Barrera, que en su objeto refiere la venta de artículos de ferretería en general, así como, la forma de pago, vigencia y periodo de contratación que será del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021; con lo cual, **atendió** este punto.

La constancia de recepción de los materiales:

Presentó documentos denominados "constancias entrega-recepción", mediante los cuales el Subdirector de agua potable, el Director de deportes, el Director de ecología y la Regidora de educación, recibieron los materiales, entregados por el proveedor Juan Agustín Quintero Barrera; con lo cual, **atendió** únicamente la constancia de recepción de los materiales de las pólizas de diarios números 000909, 001126, 001133 y 001381.

La evidencia del destino de los materiales:

Presentó fotografías de artículos de ferretería y de personas limpiando, sin embargo, con esta documentación no acredita el destino de los materiales adquiridos; por lo que, **no atendió** este punto.

La falta de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de $26,267.01 (Veintiséis mil doscientos sesenta y siete pesos 01/100 M.N.):

Presentó comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) de folios: 8126EE1D-E9E6-4C20-9B8F-0893FC62FFB4 y 946F394E-2FFB-48A0-8306-AA2884F21B12 de fechas 12 y 13 de octubre de 2021 del proveedor Distribuidora de Materiales de la Mixteca Solís, S de RL de CV, así como, los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) de folios: 08140DDA-FAAC-49F0-BB37-E8B574F9C17A, 7CB0BE52-08E6-4DB2-8116-0AC152D8B346, 56C58CDC-18BC -4CD6-B470-AEC7340B3208 y A083EF D4-5FB4-48C8-B6CD-451296AA1107, de fechas 28 de septiembre y 20 de octubre de 2021 del proveedor Juan Agustín Quintero Barrera, mismos que concuerdan con los registros contables, por un importe total de **$26,267.01 (Veintiséis mil doscientos sesenta y siete pesos 01/100 M.N.)**; con lo cual, **atendió** este punto.

Así mismo, presentó acta de sesión extraordinaria, recibos prediales y constancia de situación fiscal; documentación que no corresponde a la observación planteada.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** el requerimiento y a la constancia de recepción de los materiales de las pólizas de diarios números 000909, 001126, 001133 y 001381, así como, el contrato de adquisiciones y la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$26,267.01 (Veintiséis mil doscientos sesenta y siete pesos 01/100 M.N.)**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-006

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51241-2412 MATERIALES ELABORADOS PARA CONSTRUCCIÓN Y ACABADOS**, la documentación en cantidad de **$84,130.51 (Ochenta y cuatro mil ciento treinta pesos 51/100 M.N.)**, relativo a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia del destino de los mismos, como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-B**.

Resultado: AF-09 (con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$107,278.09 (Ciento siete mil doscientos setenta y ocho pesos 09/100 M.N.),** en efectivo con Recursos Fiscales y recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, y mediante cheques con afectación a la cuenta bancaria número 1095547258 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A. correspondiente al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa al requerimiento de los productos de pinturas

y materiales, a la autorización para su adquisición, al contrato de adquisición, (como lo indica el acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada el 2 de enero de 2021, que establece que para gastos mayores a $15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N.) se deberá solicitar contrato), a la constancia de recepción y a la evidencia que demuestre dónde fueron utilizados; así mismo, se observa que registró el concepto: servicio de pintura, que no corresponde a la partida afectada contablemente, por lo que el ente fiscalizado no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones, en cantidad de **$37,052.00 (Treinta y siete mil cincuenta y dos pesos 00/100 M.N.)**, del cual no presenta la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento del servicio de pintura y mano de obra, a la autorización para su contratación y a la evidencia suficiente del trabajo realizado; además, se observa que no registró las operaciones conforme a la fecha de su realización; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-04.**

Por lo que el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 37, 38, 41, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que la contabilización de las transacciones del gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago; que obligan a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y clasificadores presupuestarios y a llevar los registros de los momentos contables, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; **Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto** y **Manual de Contabilidad Gubernamental** emitidos por el **Consejo Nacional de Armonización Contable** para los fines del registro contable de sus operaciones; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 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, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$107,278.09 (Ciento siete mil doscientos setenta y ocho pesos 09/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 102 fojas en copias certificadas relativas a:

El requerimiento de los productos de pinturas, materiales y mano de obra:

Presentó documentos denominados "requerimientos de materiales para mantenimientos de inmuebles" suscritos por la Regidora de Hacienda y el Regidor de Obras, dirigidos a la Tesorera Municipal mediante los cuales le solicitan la compra de pinturas para el mantenimiento de la fachada, el exterior del Municipio y el pintado de señalamiento de topes y guarniciones de las calles de la comunidad; así como "requerimiento del servicio de mantenimiento de inmuebles", suscrito por la Presidenta Municipal y dirigido a la Tesorera Municipal mediante el cual le solicita contratar el servicio de pintado del exterior de la presidencia Municipal; con lo cual, **atendió** este punto.

La constancia de recepción:

Presentó documentos denominados "constancias entrega-recepción", mediante los cuales la Regidora de Hacienda y el Regidor de Obras, recibieron los materiales que les fueron entregados por los proveedores; con lo cual, **atendió** este punto.

La evidencia que demuestre dónde fueron utilizados los materiales y la evidencia suficiente del trabajo realizado:

Presentó fotografías de botes de pintura e impermeabilizantes, así como, personas pintando fachadas, topes y guarniciones de las calles, sin embargo, no especifican las fechas y los lugares donde fueron utilizados los materiales; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó constancia de situación fiscal, copia de credenciales para votar y comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI); documentación que no corresponde a la observación planteada.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** el requerimiento de los productos de pinturas y mano de obra, la constancia de recepción; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-007

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS**, la documentación por un importe de **$107,278.09 (Ciento siete mil doscientos setenta y ocho pesos 09/100 M.N.),** relativo a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la autorización para su adquisición, al contrato de adquisición, (como lo indica el acta de sesión extraordinaria de Cabildo celebrada el 2 de enero de 2021, que establece que para gastos mayores a $15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N.) se deberá solicitar contrato), y a la evidencia que demuestre dónde fueron utilizados; así mismo, se observa que registró el concepto: servicio de pintura, que no corresponde a la partida afectada contablemente, por lo que el ente fiscalizado no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones, en cantidad de **$37,052.00 (Treinta y siete mil cincuenta y dos pesos 00/100 M.N.)**, del cual no presenta la documentación justificativa del gasto relativa a la autorización para su contratación y a la evidencia suficiente del trabajo realizado; además, se observa que no registró las operaciones conforme a la fecha de su realización; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B.**

Resultado: AF-10 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51271-2712 UNIFORMES Y ACCESORIOS** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$103,785.20 (Ciento tres mil setecientos ochenta y cinco pesos 20/100 M.N.),** mediante cheques con afectación a la cuenta bancaria número 1095547276 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A correspondiente al Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa al requerimiento de los uniformes, a la autorización correspondiente para su adquisición, a las cotizaciones de los proveedores en el que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, a la constancia de recepción y a la evidencia de la entrega de los uniformes y accesorios al personal del municipio; asimismo, se observó que el ente fiscalizado no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000213	23/02/2021	89,285.20	000068	23/02/2021	89,285.20	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	23/02/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., cta. 1095547276	CHEQUE 0000006	89,285.20	23/02/2021	3C1DA9FC-8749-45B9-9A7B-DE2824872217	GRUPO INDUSTRIAL Y COMERCIAL VERA ESTRADA & ASOCIADOS =CRISTINO VERA LOPEZ=	89,285.20	43 JUEGOS DE UNIFORMES PARA POLICÍA CONSTA DE 4 PIEZAS CADA UNO (GORRA, PLAYERA TIPO POLO, PANTALÓN, 1 PAR DE BOTAS) 36 PIEZAS CHAMARRAS DESMONTABLES CON 4 BORDADOS CADA UNA.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A EL REQUERIMIENTO DE LOS UNIFORMES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS UNIFORMES; NO CANCELÓ DOCUMENTACIÓN CON LA LEYENDA OPERADO.	89,285.20
001317	24/12/2021	14,500.00	000386	27/12/2021	100,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	24/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., cta. 1095547276	CHEQUE 0000027	100,000.00	27/12/2021	AAA10FB7-A474-4867-9F02-96763809F8EB	HERMINIO RENE CALVO RUIZ	14,500.00	10 PIEZAS UNIFORMES PARA POLICIAS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A EL REQUERIMIENTO DE LOS UNIFORMES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS UNIFORMES; NO CANCELÓ DOCUMENTACIÓN CON LA LEYENDA OPERADO.	14,500.00
TOTAL		**$103,785.20**			**$189,285.20**					**$189,285.20**				**$103,785.20**			**$103,785.20**

Por lo tanto, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$103,785.20 (Ciento tres mil setecientos ochenta y cinco pesos 20/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 32 fojas en copias certificadas relativas a:

El requerimiento de los uniformes:

Presentó documentos denominados "requerimientos de uniformes para policía" suscritos por el Director de Seguridad y dirigidos a la Tesorera

Municipal, mediante los cuales le solicitan la compra de uniformes para los policías que conforman el equipo de seguridad del Municipio y de las agencias; con lo cual, **atendió** este punto.

Las cotizaciones de los proveedores en el que se hayan asegurado al Municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

Cotizaciones de uniformes de policías, de los proveedores Herminio Rene Calvo Ruiz, Gabriela López Chávez, Santiago Jacobo Segobiano Flores, Cristino Vera López, Textiles y Acabados san Fernando, S.A. de C.V. y Comercializadora Grupo Famsala, S. de R.L. de C.V., así como, documentos denominados "cuadro comparativo de cotizaciones", en los cuales, se hace la comparación de precios respecto de las cotizaciones presentadas por los proveedores; con lo cual, **atendió** este punto.

La constancia de recepción:

Documentos denominados "constancias entrega-recepción", mediante los cuales el Director de Seguridad recibió los uniformes los cuales fueron entregados por los proveedores Herminio Rene Calvo Ruiz y Cristino Vera López; con lo cual, **atendió** este punto.

La evidencia de la entrega de los uniformes y accesorios al personal del Municipio:

Presentó fotografías de personas con uniformes, así como, documentos denominados "Relación de los integrantes de la comandancia Municipal 2021", "Tamazola", y Santa Ana Rayon", sin embargo, carece de firmas por las personas que recibieron los uniformes y accesorios, por lo que no acredita la evidencia de la entrega de los uniformes y accesorios al personal del Municipio; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó constancia de situación fiscal, copia de credenciales para votar y comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI); documentación que no corresponde a la observación planteada.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al requerimiento de los uniformes, las cotizaciones de los proveedores y la constancia de recepción; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-008

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51271-2712 UNIFORMES Y ACCESORIOS**, la documentación en cantidad de **$103,785.20 (Ciento tres mil setecientos ochenta y cinco pesos 20/100 M.N.)**, relativo a la autorización correspondiente para la adquisición de los uniformes, y a la evidencia de la entrega de los uniformes y accesorios al personal del Municipio; asimismo, se observó que el ente fiscalizado no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000213	23/02/2021	89,285.20	000068	23/02/2021	89,285.20	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	23/02/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., cta. 1095547276	CHEQUE 0000006	89,285.20	23/02/2021	3C1DA9FC-8749-45B9-9A7B-DE2824872217	GRUPO INDUSTRIAL Y COMERCIAL VERA ESTRADA & ASOCIADOS =CRISTINO VERA LOPEZ=	89,285.20	43 JUEGOS DE UNIFORMES PARA POLICÍA CONSTA DE 4 PIEZAS CADA UNO (GORRA, PLAYERA TIPO POLO, PANTALÓN, 1 PAR DE BOTAS) 36 PIEZAS CHAMARRAS DESMONTABLES CON 4 BORDADOS CADA UNA.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, Y LA EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS UNIFORMES; NO CANCELÓ DOCUMENTACIÓN CON LA LEYENDA OPERADO.	89,285.20
001317	24/12/2021	14,500.00	000386	27/12/2021	100,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	24/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., cta. 1095547276	CHEQUE 0000027	100,000.00	27/12/2021	AAA10FB7-A474-4867-9F02-96763809F8EB	HERMINIO RENE CALVO RUIZ	14,500.00	10 PIEZAS UNIFORMES PARA POLICIAS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, Y LA EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS UNIFORMES; NO CANCELÓ DOCUMENTACIÓN CON LA LEYENDA OPERADO.	14,500.00
TOTAL		**$103,785.20**			**$189,285.20**					**$189,285.20**				**$103,785.20**			**$103,785.20**

Resultado: AF-11 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51291-2982 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCIÓN** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$58,961.58 (Cincuenta y ocho mil novecientos sesenta y un pesos 58/100 M.N.)**, en efectivo con Recursos Fiscales, de los cuales no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, y mediante cheques con afectación a la cuenta bancaria número 1095547258 de la institución Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa al requerimiento de refacciones y accesorios, a la autorización correspondiente para su adquisición, al contrato de adquisición, (como lo indica el acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada el 2 de enero de 2021, que dispone que para gastos mayores a $15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N.) se deberá solicitar contrato), a la constancia de recepción y a las bitácoras en las que se demuestre que las refacciones y accesorios fueron para la maquinaria propiedad del municipio, además se observa que no registró las operaciones contables del devengo conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-05.**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago; que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 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, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad**

Gubernamental, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$58,961.58 (Cincuenta y ocho mil novecientos sesenta y un pesos 58/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 90 fojas en copias certificadas relativas a:

El requerimiento de refacciones y accesorios:

Presentó documentos denominados "requerimientos de refacciones para vehículos", suscritos por el Síndico Municipal y dirigidos a la Tesorera Municipal, mediante los cuales le solicitan la compra de refacciones para el Tractor agrícola Marca New Hollan; con lo cual, **atendió** este punto.

El contrato de adquisiciones:

Contrato de venta de refacciones para automóviles, camionetas y camiones de fecha 1 de septiembre de 2021, celebrado con el proveedor Guillermina López López, que en su objeto refiere la venta de refacciones, así como, la forma de pago, vigencia y periodo de contratación que será del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021; con lo cual, **atendió** únicamente la póliza de diario número 001375.

La constancia de recepción:

Documentos denominados "constancias entrega-recepción", mediante los cuales el Síndico Municipal, recibió las refacciones que fueron entregadas por los proveedores Jesús Miguel Martínez Ramírez y Guillermina López López; con lo cual, **atendió** este punto.

Las bitácoras en las que se demuestre que las refacciones y accesorios fueron para la maquinaria propiedad del Municipio:

Documentos denominados "Bitácoras de mantenimiento de vehículos" en las que se describe el tipo de vehículo, la marca, el modelo y las refacciones utilizadas, sin embargo, no acreditó que la maquinaria sea propiedad del Municipio; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó constancia de situación fiscal, copia de credenciales para votar, fotografías de refacciones y comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI); documentación que no corresponde a la observación planteada.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** el requerimiento de refacciones y accesorios, el contrato de adquisiciones de la póliza de diario número 001375, y la constancia de recepción; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-009

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51291-2982 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCIÓN**, la documentación en cantidad de **$58,961.58 (Cincuenta y ocho mil novecientos sesenta y un pesos 58/100 M.N.)**, lo relativo a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la autorización correspondiente para su adquisición, al contrato de adquisición, [como lo indica el acta de sesión extraordinaria de Cabildo celebrada el 2 de enero de 2021, que dispone que para gastos mayores a $15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N.) se deberá solicitar contrato], y a las bitácoras en las que se demuestre que las

refacciones y accesorios fueron para la maquinaria propiedad del Municipio, además se observa que no registró las operaciones contables del devengo conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-05/DSIM-B.**

Resultado: AF-12 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$196,327.92 (Ciento noventa y seis mil trescientos veintisiete pesos 92/100 M.N.),** en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, y mediante cheque con afectación a la cuenta bancaria número 1095547258 de la Institución Banco Mercantil del Norte S.A., correspondiente al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa a la autorización para la contratación de los servicios, a las cotizaciones de los proveedores en el que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, y a la evidencia que ampare los trabajos realizados con la maquinaria arrendada, además se observa que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
001133	29/10/2021	24,000.17	000336	29/10/2021	70,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	70,000.00	---	---	---	--	19/11/2021	AAA16127-1B3B-4239-9BB6-77FCD1759832	ISMAEL FLORES RODRIGUEZ	24,000.17	RENTA DE RETROEXCAVADORA PARA REALIZAR TRABAJOS EN EL MUNICIPIO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES Y A LA EVIDENCIA QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON LA MAQUINARIA ARRENDADA.	24,000.17
001190	24/11/2021	24,000.17	000355	24/11/2021	80,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	---	24/11/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., cta. 1095547258	CHEQUE PAGADO 0000083	80,000.00	18/11/2021	AAA185D0-F216-4428-AD60-2C89DD562995	ISMAEL FLORES RODRIGUEZ	24,000.17	RENTA DE RETROEXCAVADORA PARA REALIZAR TRABAJOS EN EL MUNICIPIO		24,000.17
001230	01/12/2021	20,000.14	000364	01/12/2021	80,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	---					19/11/2021	AAA15A66-72C5-46EB-94A9-C69F887C359C	ISMAEL FLORES RODRIGUEZ	20,000.14	RENTA DE RETROEXCAVADORA PARA REALIZAR TRABAJOS EN EL MUNICIPIO		20,000.14
001296	23/12/2021	96,327.22	000379	23/12/2021	100,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	---	15/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., cta. 1095547258	CHEQUE PAGADO 0000092	100,000.00	22/12/2021	AAA118D4-95F5-43F7-82BF-490D671FBCC4	HILDA HERNANDEZ VILORIA	68,327.02	120 HORA RENTA DE RETROEXCAVADORA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES Y A LA EVIDENCIA QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON LA MAQUINARIA ARRENDADA. Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.	96,327.22
												19/11/2021	AAA14B08-136F-49EF-A92A-3AD98BC4B97D		28,000.20	35 HORAS RENTA DE RETROEXCAVADORA PARA REALIZAR TRABAJOS EN EL MUNICIPIO.		
001348	31/12/2021	32,000.22	000394	31/12/2021	108,948.15	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	108,948.15	---	---	---	--	20/11/2021	AAA1ECC9-0C0C-4C7D-80C3-EB5B0C096AEC	ISMAEL FLORES RODRIGUEZ	32,000.22	40 HORAS RENTA DE RETROEXCAVADORA PARA REALIZAR TRABAJOS EN EL MUNICIPIO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES Y A LA EVIDENCIA QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON LA MAQUINARIA ARRENDADA. Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.	32,000.22
TOTAL		$196,327.92			$438,948.15		$178,948.15				$180,000.00				$196,327.92			$196,327.92

Además, respecto de la documentación presentada por el ente fiscalizado se advierte lo siguiente:

a) Se observa que, en el contrato de prestación de servicios número AAA/06/2021, de fecha 22 de diciembre de 2021, celebrado con la persona física Hilda Hernández Viloria, en la "CLAUSULA PRIMERA.- OBJETO DEL CONTRATO" no indica la cantidad total de horas contratadas, y el precio por hora arrendado.

b) Se observa que, en el contrato de prestación de servicios número AAA/08/2021, de fecha 18 de noviembre de 2021, celebrado con la persona física Ismael Flores Rodríguez, en la "CLAUSULA PRIMERA.- OBJETO DEL CONTRATO" no indica la cantidad total de horas contratadas, y el precio por hora arrendado.

Por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que la contabilización de las transacciones se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago; que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone 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 previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$196,327.92 (Ciento noventa y seis mil trescientos veintisiete pesos 92/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación*

que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 78 fojas en copias certificadas relativas a:

La autorización para la contratación de los servicios:

Presentó acta de sesión ordinaria de Cabildo de fecha 8 de octubre de 2021, mediante la cual se autorizó el arrendamiento de retroexcavadora para trabajos en el Municipio, así mismo, presentó minutas de acuerdo, mediante las cuales se acuerda contratar a los C. Ismael Flores Rodríguez y la C. Hilda Hernández Viloria arrendadores de una retroexcavadora, para que realice diversas actividades en el Municipio; con lo cual, **atendió** este punto.

Las cotizaciones de los proveedores en el que se hayan asegurado al Municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

Presentó cotizaciones de retroexcavadoras de los proveedores Ismael Flores Rodríguez, Sandra Galindo Gil, Martin Osorio Mendoza, Hilda Hernández Viloria y Lima Salazar Marcelo, así como, documentos denominados "cuadro comparativo de cotizaciones", en los cuales, se hace la comparación de precios respecto de las cotizaciones presentadas por los proveedores; con lo cual, **atendió** este punto.

La evidencia que ampare los trabajos realizados con la maquinaria arrendada:

Presentó fotografías de retroexcavadoras sin fecha y descripción de los trabajos realizados, sin embargo, con esta documentación no acredita los trabajos realizados con la maquinaria arrendada; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó constancias de situación fiscal, copias de credenciales para votar, requerimientos de arrendamiento de maquinaria, y comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI); documentación que no corresponde a la observación planteada.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** la autorización para la contratación de los servicios y las cotizaciones de los proveedores; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-010

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN**, la documentación por un importe de **$196,327.92 (Ciento noventa y seis mil trescientos veintisiete pesos 92/100 M.N.)**, relativo a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa a la evidencia que ampare los trabajos realizados con la maquinaria arrendada, además se observa que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
001133	29/10/2021	24,000.17	000336	29/10/2021	70,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	70,000.00	---	---	---	---	19/11/2021	AAA16127-1B3B-4239-9BB6-77FCD1759832	ISMAEL FLORES RODRIGUEZ	24,000.17	RENTA DE RETROEXCAVADORA PARA REALIZAR TRABAJOS EN EL MUNICIPIO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON LA MAQUINARIA ARRENDADA.	24,000.17
001190	24/11/2021	24,000.17	000355	24/11/2021	80,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	---	24/11/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., cta. 1095547258	CHEQUE PAGADO 0000083	80,000.00	18/11/2021	AAA185D0-F216-4428-AD60-2C89DD562995	ISMAEL FLORES RODRIGUEZ	24,000.17	RENTA DE RETROEXCAVADORA PARA REALIZAR TRABAJOS EN EL MUNICIPIO		24,000.17
001230	01/12/2021	20,000.14	000364	01/12/2021	80,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	---					19/11/2021	AAA15A66-72C5-46EB-94A9-C69F887C359C	ISMAEL FLORES RODRIGUEZ	20,000.14	RENTA DE RETROEXCAVADORA PARA REALIZAR TRABAJOS EN EL MUNICIPIO		20,000.14
001296	23/12/2021	96,327.22	000379	23/12/2021	100,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	---	15/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., cta. 1095547258	CHEQUE PAGADO 0000092	100,000.00	22/12/2021	AAA118D4-95F5-43F7-82BF-490D671FBCC4	HILDA HERNANDEZ VILORIA	68,327.02	120 HORA RENTA DE RETROEXCAVADORA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON LA MAQUINARIA ARRENDADA. Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.	96,327.22
												19/11/2021	AAA14B08-136F-49EF-A92A-3AD98BC4B97D	ISMAEL FLORES RODRIGUEZ	28,000.20	35 HORAS RENTA DE RETROEXCAVADORA PARA REALIZAR TRABAJOS EN EL MUNICIPIO.		
001348	31/12/2021	32,000.22	000394	31/12/2021	108,948.15	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	108,948.15	---	---	---	---	20/11/2021	AAA1ECC9-0C0C-4C7D-80C3-EB5B0C096AEC	ISMAEL FLORES RODRIGUEZ	32,000.22	40 HORAS RENTA DE RETROEXCAVADORA PARA REALIZAR TRABAJOS EN EL MUNICIPIO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON LA MAQUINARIA ARRENDADA. Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.	32,000.22
TOTAL		$196,327.92			$438,948.15		$178,948.15				$180,000.00				$196,327.92			$196,327.92

Además, respecto de la documentación presentada por el ente fiscalizado se advierte lo siguiente:

a) Se observa que, en el contrato de prestación de servicios número AAA/06/2021, de fecha 22 de diciembre de 2021, celebrado con la persona física Hilda Hernández Viloria, en la "CLAUSULA PRIMERA.- OBJETO DEL CONTRATO" no indica la cantidad total de horas contratadas, y el precio por hora arrendado.

b) Se observa que, en el contrato de prestación de servicios número AAA/08/2021, de fecha 18 de noviembre de 2021, celebrado con la persona física Ismael Flores Rodríguez, en la "CLAUSULA PRIMERA.- OBJETO DEL CONTRATO" no indica la cantidad total de horas contratadas, y el precio por hora arrendado.

Resultado: AF-13 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51321-3291 ARRENDAMIENTO DE MESAS, SILLAS, UTENSILIOS DE COCINA, MANTELERÍA, LONAS, CARPAS Y SIMILARES,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$122,558.35 (Ciento veintidós mil quinientos cincuenta y ocho pesos 35/100 M.N.),** en efectivo con Recursos Fiscales, de los cuales no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, y mediante cheque con afectación a la cuenta bancaria número 1095547258 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa a los requerimientos de los arrendamientos, a la autorización correspondiente, a las cotizaciones de los proveedores en las que se haya asegurado al municipio mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, a los contratos de arrendamiento (como lo indica el acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada el 02 de enero de 2021, que dispone que para gastos mayores a $15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N.) se deberá solicitar contrato); y a la evidencia que demuestre dónde y para qué fueron utilizados los bienes arrendados; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-06.**

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos**

Mexicanos; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 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 y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$122,558.35 (Ciento veintidós mil quinientos cincuenta y ocho pesos 35/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 57 fojas en copias certificadas relativas a:

El requerimiento de refacciones y accesorios:

Presentó documentos denominados "requerimientos de arrendamiento de mobiliario y de utensilios", suscritos por la Regidora de Salud y Regidora de Hacienda, dirigidos a la Tesorera Municipal, mediante los cuales le solicitan el servicio de arrendamiento de mobiliario y de utensilios para los eventos programados; con lo cual, **atendió** este punto.

La autorización correspondiente:

Acta de sesión ordinaria de Cabildo de fecha 5 de abril de 2021, mediante la cual se autorizó la renta de sillas, lonas y sanitarios móviles para los días 9 y 10 de abril de 2021, con motivo de la aplicación de la vacuna del virus COVID-19; con lo cual, **atendió** únicamente la autorización de la póliza de diario número 000781 respecto de los importes de $7,888.00 (Siete mil ochocientos ochenta y ocho pesos 00/100 M.N.) y $5,800.00 (Cinco mil ochocientos pesos 00/100 M.N.).

Las cotizaciones de los proveedores en las que se haya asegurado al Municipio mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

Cotizaciones de renta de mobiliario de los proveedores Ismael Flores Rodríguez, María del Carmen Hernández Aguirre, Isaías Ramírez Cortázar, Jorge Luis Villagómez y Alejandro Martínez Guzmán, así como, documentos denominados "cuadro comparativo de cotizaciones", en los cuales, se hace la comparación de precios respecto de las cotizaciones presentadas por los proveedores; con lo cual, **atendió** este punto.

Los contratos de arrendamiento:

Presentó contrato de servicio de arrendamiento de sillas y lonas de fecha 1 de abril de 2021, celebrado con el proveedor Ismael Flores Rodríguez, que en su objeto refiere el servicio de arrendamiento de sillas y lonas, así como, el monto del contrato, la forma de pago, vigencia y periodo de contratación que será del 1 de abril al 30 de junio de 2021; con lo cual, **atendió** únicamente el contrato de arrendamiento de la póliza de diario número 000781.

La evidencia que demuestre dónde y para qué fueron utilizados los bienes arrendados:

Acta de sesión ordinaria de Cabildo de fecha 5 de abril de 2021, en la que se autorizó la renta de sillas, lonas y sanitarios móviles, con motivo de la aplicación de la vacuna del virus COVID-19, así mismo, anexa fotografías en la que se aprecia el mobiliario de sillas y lonas utilizado por las personas que acudieron a la aplicación de la vacuna contra el virus SARS-COV-2 (COVID-19); con lo cual, **atendió** únicamente la **evidencia de dónde y para qué fueron utilizados los bienes arrendados** de la póliza de diario número 000781, respecto de los importes de **$7,888.00 (Siete mil ochocientos ochenta y ocho pesos 00/100 M.N.)** y **$5,800.00 (Cinco mil ochocientos pesos 00/100 M.N.)**.

Así mismo, presentó constancia de situación fiscal, copias de credenciales para votar y comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI); documentación que no corresponde a la observación planteada.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** el requerimiento de refacciones y accesorios, la autorización correspondiente, las cotizaciones de los proveedores y el contrato de arrendamiento correspondiente a la póliza de diario número 000781; así como, la evidencia que demostró **dónde y para qué fueron utilizados los bienes arrendados por un importe de $13,688.00 (Trece mil seiscientos ochenta y ocho pesos 00/100 M.N.)**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-011

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51321-3291 ARRENDAMIENTO DE MESAS, SILLAS, UTENSILIOS DE COCINA, MANTELERÍA, LONAS, CARPAS Y SIMILARES**, la documentación en cantidad de **$108,870.35 (Ciento ocho mil ochocientos setenta pesos 35/100 M.N.)**, relativo a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la autorización correspondiente, los contratos de arrendamiento (como lo indica el acta de sesión extraordinaria de Cabildo celebrada el 02 de enero de 2021, que dispone que para gastos mayores a $15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N.) se deberá solicitar contrato); y la evidencia que demuestre dónde y para qué fueron utilizados los bienes arrendados; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-06/DSIM-B.**

Resultado: AF-14 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERÍA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$245,162.13 (Doscientos cuarenta y cinco mil ciento sesenta y dos pesos 13/100 M.N.)**, en cheque y transferencia, con afectación a la cuenta bancaria número 1095547267 de la institución bancaria

Banco Mercantil del Norte S.A. correspondiente al Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF.); **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al acta de cabildo donde se autorice la contratación de los servicios, al proceso de contratación mediante adjudicación directa, a la evidencia del acuerdo fundado y motivado en asamblea general de fecha 25 de febrero del 2021, que hace mención en el contrato de prestación de servicios profesionales número FISMDF/484/002/001/2021-C de fecha 27 de febrero del 2021, celebrado con la persona física Ing. Moisés Ortega López y a la evidencia que ampare los trabajos realizados de acuerdo a la CLÁUSULA SÉPTIMA "RESPONSABILIDADES DEL PRESTADOR DE SERVICIOS" contenida en el contrato de prestación de servicios profesionales número FISMDF/484/002/001/2021-C de fecha 27 de febrero del 2021, celebrado con la persona física Ing. Moisés Ortega López, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000672	31/05/2021	98,064.85	000203	31/05/2021	98,064.85	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	09/04/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	CHEQUE 0000009 DEPOSITO CTA. 0419967914	98,064.85	27/04/2021	5EABFF31-7B29-46E0-8844-F86D69ECE919	MOISES ORTEGA LOPEZ	245,162.13	RECIBÍ DE LA TESORERÍA DEL H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE SANTIAGO TAMAZOLA, SILACAYOÁPAM, OAX. CON CARGO A LOS RECURSOS DEL RAMO GENERAL 33, FONDO III PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021; LA CANTIDAD DE $245,162.13 (DOSCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL CIENTO SESENTA Y DOS PESOS 13/100 M.N.), CORRESPONDIENTE AL CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES NUM.: FISMDF/484/002/001/2021-C DE FECHA 23 DE FEBRERO DE 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO Y NO CANCELÓ DOCUMENTACIÓN CON LA LEYENDA "OPERADO"	245,162.13
001625	31/12/2021	147,097.28	000461	31/12/2021	147,097.28	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	24/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000241221	147,097.28							
TOTAL		$245,162.13			$245,162.13					$245,162.13				$245,162.13			$245,162.13

Por lo que el ente auditado realizó pagos indebidos contraviniendo las disposiciones legales contenidas en los artículos, 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 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 y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de **la Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$245,162.13 (Doscientos cuarenta y cinco mil ciento sesenta y dos pesos 13/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 101 fojas en copias certificadas relativas a:

El acta de cabildo donde se autorice la contratación de los servicios, al proceso de contratación mediante adjudicación directa:

Presentó acta de sesión extraordinario de Cabildo de fecha 15 de febrero de 2021, mediante la cual se autorizó la contratación del asesor técnico Moisés Ortega López, por adjudicación directa para los trabajos a ejecutar en el ejercicio 2021; con lo cual, **atendió** este punto.

La evidencia del acuerdo fundado y motivado en asamblea general de fecha 25 de febrero del 2021, que hace mención en el contrato de prestación de servicios profesionales número FISMDF/484/002/001/2021-C de fecha 27 de febrero del 2021, celebrado con la persona física Ing. Moisés Ortega López:

Contrato de prestación de servicios profesionales número FISMDF/484/002/001/2021-C de fecha 27 de febrero del 2021; sin embargo, no presentó la documentación relativa a la evidencia del acuerdo fundado y motivado en asamblea general de fecha 25 de febrero del 2021 al que hace referencia dicho contrato; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó, copias de credencial para votar, fotografías y comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) y currículums vitae; documentación que no corresponde a la observación planteada.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** el acta de Cabildo donde se autorice la contratación de los servicios, al proceso de contratación mediante adjudicación directa; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-012

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERÍA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS**, la documentación por un importe de **$245,162.13 (Doscientos cuarenta y cinco mil ciento sesenta y dos pesos 13/100 M.N.)**, relativo a:

La evidencia del acuerdo fundado y motivado en asamblea general de fecha 25 de febrero del 2021, que hace mención en el contrato de prestación de servicios profesionales número FISMDF/484/002/001/2021-C de fecha 27 de febrero del 2021, celebrado con la persona física Ing. Moisés Ortega López y a la evidencia que ampare los trabajos realizados de acuerdo a la CLÁUSULA SÉPTIMA “RESPONSABILIDADES DEL PRESTADOR DE SERVICIOS”

contenida en el contrato de prestación de servicios profesionales número FISMDF/484/002/001/2021-C de fecha 27 de febrero del 2021, celebrado con la persona física Ing. Moisés Ortega López, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO			COMPROBANTE				OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000672	31/05/2021	98,064.85	000203	31/05/2021	98,064.85	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	09/04/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	CHEQUE 0000009 DEPOSITO CTA. 04199967914	98,064.85	27/04/2021	5EABFF31-7B29-46E0-8844-F86D69ECE919	MOISES ORTEGA LOPEZ	245,162.13	RECIBÍ DE LA TESORERÍA DEL H. AYUNTAMIENTO DE CONSTITUCIONAL SANTIAGO TAMAZOLA, SILACAYOAPAM, OAX. CON CARGO A LOS RECURSOS DEL RAMO GENERAL 33, FONDO III PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021; LA CANTIDAD DE $245,162.13 (DOSCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL CIENTO SESENTA Y DOS PESOS 13/100 M.N.), CORRESPONDIENTE AL CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES NUM.: FISMDF/484/002/001/2021-C DE FECHA 23 DE FEBRERO DE 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO Y NO CANCELÓ DOCUMENTACIÓN CON LA LEYENDA "OPERADO"	245,162.13
001625	31/12/2021	147,097.28	000461	31/12/2021	147,097.28	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	24/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000241221	147,097.28							
TOTAL		$245,162.13			$245,162.13					$245,162.13				$245,162.13			$245,162.13

Resultado: AF-15 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3341 CURSOS DE CAPACITACIÓN Y ACTUALIZACIÓN A SERVIDORES PÚBLICOS** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$130,372.30 (Ciento treinta mil trescientos setenta y dos pesos 30/100 M.N.)**, en efectivo con Recursos Fiscales, del cual el ente fiscalizado no identifica la fecha y el cheque mediante el cual dispuso del efectivo para efectuar el pago, y mediante cheque, con afectación a la cuenta bancaria número 1095547258 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A. correspondiente al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; **observando** que la partida no se encuentra autorizada en el presupuesto de egresos presentado por el ente auditado, además, que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la autorización para la contratación de los servicios, a las relaciones de asistencia firmada por los servidores públicos a los cuales les fueron impartidas las capacitaciones y la evidencia suficiente que demuestre qué cursos fueron impartidos al personal del municipio; además se observa que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000711	03/06/2021	65,555.01	000213	03/06/2021	100,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		03/06/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547258	CHEQUE PAGADO 0000037	100,000.00	20/05/2021	AAA128E2-9666-4703-9264-75851F3A39BE	CESAR LUNA GUZMAN	65,555.01	*DESCRIPCIÓN DEL CONCEPTO DE ACUERDO A LA FACTURA PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO AUDITADO Y DEL PORTAL DE SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA:* **1 CURSO DE CAPACITACION AL PERSONAL DEL MUNICIPIO POR ASESORIA DE ENTREGA RECEPCION**	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE DIGITAL POR INTERNET	65,555.01
001372	31/12/2021	64,817.29	000395	31/12/2021	151,447.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	151,447.00					12/08/2021	AAA15DF8-ED06-42BB-AF93-952210CBD9AE	JORGE LOPEZ CRUZ	64,817.29	*DESCRIPCIÓN DEL CONCEPTO DE ACUERDO A LA FACTURA PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO AUDITADO Y DEL PORTAL DE SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA:* **1 CURSO DE CAPACITACION PARA ENTREGA RESEPCION**		64,817.29
	TOTAL	$130,372.30			$251,447.00		$151,447.00				$100,000.00				$130,372.30			$130,372.30

Derivado de lo anterior, y al no acreditar que el concepto del gasto estuvo autorizado en el presupuesto de egresos, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 1, 8, 13 fracción I, y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**; que disponen que no procederá pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos, determinado por ley posterior o con cargo a ingresos excedentes y que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria; 34, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago; que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VII y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$130,372.30 (Ciento treinta mil trescientos setenta y dos pesos 30/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha

26 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 9 fojas en copias certificadas relativas a:

Currículum vitae del C. Jorge López Cruz y Cesar Luna Guzmán, así como, fotografías de personas reunidas y comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI); documentación que no corresponde a la observación planteada.

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/028/2022-SA-013

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51331-3341 CURSOS DE CAPACITACIÓN Y ACTUALIZACIÓN A SERVIDORES PÚBLICOS**, la documentación por un importe de **$130,372.30 (Ciento treinta mil trescientos setenta y dos pesos 30/100 M.N.)**, relativo a:

Que no identifica la fecha y el cheque mediante el cual dispuso del efectivo para efectuar el pago; observando que la partida no se encuentra autorizada en el presupuesto de egresos presentado por el ente auditado, además, que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la autorización para la contratación de los servicios, a las relaciones de asistencia firmada por los servidores públicos a los cuales les fueron impartidas las capacitaciones y la evidencia suficiente que demuestre qué cursos fueron impartidos al personal del Municipio; además se observa que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000711	03/06/2021	65,555.01	000213	03/06/2021	100,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		03/06/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547258	CHEQUE PAGADO 0000037	100,000.00	20/05/2021	AAA128E2-9666-4703-9264-75851F3A39BE	CESAR LUNA GUZMAN	65,555.01	*DESCRIPCIÓN DEL CONCEPTO DE ACUERDO A LA FACTURA PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO AUDITADO Y DEL PORTAL DE SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA:* **1 CURSO DE CAPACITACION AL PERSONAL DEL MUNICIPIO POR ASESORIA DE ENTREGA RECEPCION**	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE DIGITAL POR INTERNET	65,555.01
001372	31/12/2021	64,817.29	000395	31/12/2021	151,447.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	151,447.00					12/08/2021	AAA15DF8-ED06-42BB-AF93-952210CBD9AE	JORGE LOPEZ CRUZ	64,817.29	*DESCRIPCIÓN DEL CONCEPTO DE ACUERDO A LA FACTURA PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO AUDITADO Y DEL PORTAL DE SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA:* **1 CURSO DE CAPACITACION PARA ENTREGA RESEPCION**		64,817.29
	TOTAL	$130,372.30			$251,447.00		$151,447.00				$100,000.00				$130,372.30			$130,372.30

Resultado: AF-16 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51351-3551 REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$216,578.99 (Doscientos dieciséis mil quinientos setenta y ocho pesos 99/100 M.N.)**, en efectivo con Recursos Fiscales, del cual el ente fiscalizado no identifica la fecha y el cheque mediante el cual dispuso del efectivo para efectuar el pago y mediante cheques con afectación a las cuentas bancarias números 1095547258 y 1095547276, ambas de la Institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., correspondientes al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y al Ramo 33 Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.); **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la solicitud de las reparaciones y mantenimientos para el equipo de transporte, la autorización del gasto y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), al contrato de prestación de servicios (como lo indica el acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada el 02 de enero de 2021, que indica que para gastos mayores a $15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N.) se deberá solicitar contrato); y a las bitácoras de mantenimiento en las que demuestre a qué vehículos propiedad del municipio fueron efectuados dichos mantenimientos; además se observa que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-07.**

Por lo que el ente auditado realizó pagos indebidos contraviniendo las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 37, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a respaldarlas con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria

con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que indican que las aportaciones federales que, con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, reciban los municipios se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 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 y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de **la Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$216,578.99 (Doscientos dieciséis mil quinientos setenta y ocho pesos 99/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 70 fojas en copias certificadas relativas a:

La solicitud de las reparaciones y mantenimientos para el equipo de transporte:

Presentó documentos denominados "requerimientos de servicio de mantenimiento vehicular", suscritos por el Síndico Municipal y dirigidos a la Tesorera Municipal, mediante los cuales solicitan el servicio de mantenimiento vehicular de la camioneta Toyota Hilux 2018, Tractor agrícola NEW Hollan, camioneta doble cabina NISSAN 2008, camioneta doble cabina Toyota Hilux 2014, camión recolector de basura Ford 2011, y Volteo KODEAK marca Chevrolet; con lo cual, **atendió** este punto.

El contrato de prestación de servicios:

Contrato de servicio de mantenimiento a vehículos de fecha 1 de enero de 2021, celebrado con el proveedor José Alfredo Montes Ortiz, que en su objeto refiere el servicio de mantenimiento de vehículos, así como, el monto del contrato, la forma de pago, vigencia y periodo de contratación que será del 1 de enero al 30 de junio de 2021; con lo cual, **atendió** únicamente el **contrato de prestación de servicios** de la póliza de diario número 000781.

Las bitácoras de mantenimiento en las que demuestre a qué vehículos propiedad del Municipio fueron efectuados dichos mantenimientos:

Documentos denominados "Bitácoras de mantenimiento de vehículos" en las que se describe el tipo de vehículo, la marca, el modelo y las refacciones, sin embargo, no acreditó que los mantenimientos efectuados fueron para vehículos propiedad del Municipio; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó constancia de situación fiscal, copias de credenciales para votar, fotografías y comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI); documentación que no corresponde a la observación planteada.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** la solicitud de las reparaciones y mantenimientos para el equipo de transporte, y el contrato de prestación de servicios de la póliza de diario número 000781; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-014

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51351-3551 REPARACION Y**

MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE, la documentación por un importe de **$216,578.99 (Doscientos dieciséis mil quinientos setenta y ocho pesos 99/100 M.N.)**, relativo a:

Que no identifica la fecha y el cheque mediante el cual dispuso del efectivo para efectuar el pago; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la autorización del gasto y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), al contrato de prestación de servicios (como lo indica el acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada el 02 de enero de 2021, que indica que para gastos mayores a $15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N.) se deberá solicitar contrato); y a las bitácoras de mantenimiento en las que demuestre a qué vehículos propiedad del Municipio fueron efectuados dichos mantenimientos; además se observa que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-07/DSIM-B.**

Resultado: AF-17 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51351-3571 INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó un pago por un importe de **$102,375.00 (Ciento dos mil trescientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.)**, en efectivo con Recursos Fiscales, del cual el ente fiscalizado no identifica la fecha y el cheque mediante el cual dispuso del efectivo para efectuar el pago, y mediante cheque con afectación a la cuenta bancaria número 1095547258 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., correspondiente al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa, relativa al requerimiento de los servicios, a la autorización correspondiente, al contrato de prestación de servicios (como lo indica el acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada el 2 de enero de 2021, que dispone que para gastos mayores a $15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N.) se deberá solicitar contrato), a las bitácoras en la que se demuestren a qué maquinaria, otros equipos y herramientas propiedad del municipio se efectuaron los mantenimientos y reparaciones, y la evidencia de

la recepción de los servicios; asimismo se observó la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales en cantidad de $17,000.00 (Diecisiete mil pesos 00/100 M.N.); además de que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO					COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		CAJA	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000426	03/03/2021	17,000.00	000130	03/03/2021	122,709.92	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	122,709.92	---	---	---	---	---	---	---	---	---	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, AL REQUERIMIENTO, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y A LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES Y LA EVIDENCIA DE LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS.	17,000.00
000518	06/04/2021	35,775.00	000155	06/04/2021	100,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	---	06/04/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., 1095547258	CHEQUE 0000022	100,000.00	18/02/2021	AAA17016-A0D0-4E90-8F92-0F9F90582529	JOSE ALFREDO MONTES ORTIZ	85,375.00	1 SERVICIO REPARACION DE VOLTEO Y SERVICIO COMPLETO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATICA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO, A LA AUTORIZACIÓN, AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y A LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES, Y LA EVIDENCIA DE LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS; ADEMÁS NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.	85,375.00
		49,600.00																
TOTAL		$102,375.00			$222,709.92		$122,709.92				$100,000.00				$85,375.00			$102,375.00

Por lo que el ente auditado realizó pagos indebidos contraviniendo las disposiciones legales contenidas en los artículos, 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que indican que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago; que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 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 y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de **la Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$102,375.00 (Ciento dos mil trescientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 23 fojas en copias certificadas relativas a:

El requerimiento de los servicios:

Presentó documentos denominados "requerimientos de servicios de mantenimiento vehicular", suscritos por el Síndico Municipal y dirigidos a la Tesorera Municipal, mediante los cuales solicita el servicio de mantenimiento vehicular de un Volteo Dodge y un Tractor Agrícola New Holland Turbo; con lo cual, **atendió** este punto.

El contrato de arrendamiento:

Contrato de servicio de mantenimiento a vehículos de fecha 9 de enero de 2021, celebrado con el proveedor Pablo Luis Hernández León, que en su objeto refiere el servicio de mantenimiento a un Tractor Agrícola y un Volteo Dodge, así como, el monto del contrato, la forma de pago, vigencia y periodo de contratación que será del 9 de enero al 16 de febrero de 2021; con lo cual, **atendió** únicamente el contrato de arrendamiento la póliza de diario número 000426.

Las bitácoras en la que se demuestren a qué maquinaria, otros equipos y herramientas propiedad del Municipio se efectuaron los mantenimientos y reparaciones:

Documentos denominados "Bitácoras de mantenimiento de vehículos" en las que se describe el tipo de vehículo, la marca, el modelo y las refacciones adquiridas, sin embargo, no acreditó que los mantenimientos efectuados fueron para la maquinaria propiedad del Municipio; por lo que, **no atendió** este punto.

La evidencia de la recepción de los servicios:

Documentos denominados "constancias entrega-recepción", mediante las cuales el Síndico Municipal, recibió los servicios de mantenimiento vehicular de un Volteo Dodge y un Tractor Agrícola New Holland Turbo, los cuales fueron entregados por los proveedores Pablo Luis Hernández León y José Alfredo Montes Ortiz; sin embargo, la constancia de la póliza de diario número 000518, carece de firmas por parte del proveedor; con lo cual, **atendió** únicamente la evidencia de la recepción de los servicios de la póliza de diario número 000426.

La falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales en cantidad de $17,000.00 (Diecisiete mil pesos 00/100 M.N.):

Recibos de egresos emitidos por el Municipio, por concepto de pago por reparación de tractor y diagnóstico de sistema de inyectores del camión volteo, en cantidad de $17,000.00 (Diecisiete mil pesos 00/100 M.N.), los cuales no reúnen los requisitos fiscales de un comprobante fiscal digital por internet (CFDI); por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó comprobante fiscal digital por internet (CFDI) y fotografías de un motor y llantas; documentación que no corresponde a la observación planteada.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** el requerimiento de los servicios, el contrato de arrendamiento y la evidencia de la recepción de los servicios de la póliza de diario número 000426; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-015

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51351-3571 INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS**, la documentación por un importe de **$102,375.00 (Ciento dos mil trescientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.)**, relativo a:

Que no identifica la fecha y el cheque mediante el cual dispuso del efectivo para efectuar el pago; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa, relativa a la autorización correspondiente, al contrato de prestación de servicios (como lo indica el acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada el 2 de enero de 2021, que dispone que para gastos mayores a $15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N.) se deberá solicitar contrato), a las bitácoras en la que se demuestren a qué maquinaria, otros equipos y herramientas propiedad del Municipio se efectuaron los mantenimientos y reparaciones, y la evidencia de la recepción de los servicios; asimismo se observó la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales en cantidad de $17,000.00 (Diecisiete mil pesos 00/100 M.N.); además de que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000426	03/03/2021	17,000.00	000130	03/03/2021	122,709.92	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	122,709.92	---	---	---	---	---	---	---	---	---	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, Y A LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES.	17,000.00
000518	06/04/2021	35,775.00 49,600.00	000155	06/04/2021	100,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	---	06/04/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., cta. 1095547258	CHEQUE 0000022	100,000.00	18/02/2021	AAA17016-A0D0-4E9D-8E92-0E9F90582529	JOSE ALFREDO MONTES ORTIZ	85,375.00	1 SERVICIO REPARACION DE VOLTEO Y SERVICIO COMPLETO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATICA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN, AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y A LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES, Y LA EVIDENCIA DE LA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS, ADEMÁS NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.	85,375.00
TOTAL		$102,375.00			$222,709.92		$122,709.92				$100,000.00				$85,375.00			$102,375.00

Resultado: AF-18 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51391-3991 PROGRAMAS DEL SISTEMA DE DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MUNICIPAL** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos**,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$100,000.00 (Cien mil pesos 00/100 M.N.)**, mediante cheques con afectación a la cuenta bancaria número 1095547258 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., correspondiente al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, a la solicitud de los recursos, su autorización correspondiente, y a la evidencia documental del destino de los mismos; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000473	17/03/2021	25,000.00	000142	17/03/2021	25,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	17/03/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., cta. 1095547258	CHEQUE PAGADO 0000017	25,000.00	---	---	---	---	---	NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, A LA SOLICITUD DE LOS RECURSOS, SU AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, Y A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	25,000.00
000746	14/06/2021	25,000.00	000225	14/06/2021	25,000.00		14/06/2021		CHEQUE PAGADO 0000041	25,000.00	---	---	---	---	---		25,000.00
001003	08/09/2021	25,000.00	000303	08/09/2021	25,000.00		08/09/2021		CHEQUE PAGADO 0000066	25,000.00	---	---	---	---	---		25,000.00
001246	07/12/2021	25,000.00	000371	07/12/2021	25,000.00		01/12/2021		CHEQUE PAGADO 0000084	25,000.00	---	---	---	---	---		25,000.00
TOTAL		$100,000.00			$100,000.00					$100,000.00							**$100,000.00**

Por lo que el ente auditado realizó pagos indebidos contraviniendo las disposiciones legales contenidas en los artículos, 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 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 y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de **la Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$100,000.00 (Cien mil pesos 00/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene un oficio en original y 40 fojas en copias certificadas relativas a:

La autorización correspondiente:

Presentó acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 22 de enero de 2021, mediante la cual se autorizó dar un apoyo económico al sistema DIF Municipal por **$100,000.00 (Cien mil pesos 00/100 M.N.)**, para que otorguen apoyos económicos o en especie, que favorezcan a las personas en condiciones de vulnerabilidad; con lo cual, **atendió** este punto.

La evidencia documental del destino de los recursos:

Presentó 37 fotografías sin fecha ni descripción, en la que se aprecia a personas entregado cobijas, juguetes, cubre bocas y despensas, sin embargo, con esta documentación no acredita el destino de los recursos; por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a la autorización correspondiente; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-016

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51391-3991 PROGRAMAS DEL SISTEMA DE DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MUNICIPAL**, la documentación en cantidad de **$100,000.00 (Cien mil pesos 00/100 M.N.)**, relativo a los registros contables y presupuestarios que no se encuentran respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, a la solicitud de los recursos, y a la evidencia documental del destino de los mismos; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000473	17/03/2021	25,000.00	000142	17/03/2021	25,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	17/03/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., cta. 1095547258	CHEQUE PAGADO 0000017	25,000.00	---	---	---	---	---	NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, A LA SOLICITUD DE LOS RECURSOS, Y A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	25,000.00
000746	14/06/2021	25,000.00	000225	14/06/2021	25,000.00		14/06/2021		CHEQUE PAGADO 0000041	25,000.00	---	---	---	---	---		25,000.00
001003	08/09/2021	25,000.00	000303	08/09/2021	25,000.00		08/09/2021		CHEQUE PAGADO 0000066	25,000.00	---	---	---	---	---		25,000.00
001246	07/12/2021	25,000.00	000371	07/12/2021	25,000.00		01/12/2021		CHEQUE PAGADO 0000084	25,000.00	---	---	---	---	---		25,000.00
TOTAL		$100,000.00			$100,000.00					$100,000.00							**$100,000.00**

Resultado: AF-19 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-00000000011** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE EMILIANO ZAPATA 2DA ETAPA**, ubicada en la localidad de Santiago Tamazola y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, por la cantidad de **$1,823,295.03 (Un millón ochocientos veintitrés mil dos cientos noventa y cinco pesos 03/100 M.N.),** pagada con afectación a la cuenta bancaria número **1095547267** de la institución bancaria **BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.,** integrada como se describe en el anexo **DAMB-DVIF-01.**

De la revisión a los registros contables y presupuestales y a las listas de raya presentadas por el ente auditado, se observó que afectó al gasto y al ejercicio del Presupuesto de egresos por concepto de servicios personales en la sub subcuenta 51121-1221 SUELDO AL PERSONAL DE CONTRATO, por un importe de **$488,700.00** (Cuatrocientos ochenta y ocho mil setecientos pesos 00/100 M.N.), los cuales no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y de cuyas nóminas se conoce que considera un importe de subsidio para el empleo en cantidad de $12,201.42 (Doce mil doscientos un pesos 42/100 M.N.), que retiene por concepto de Impuesto sobre la renta (ISR) la cantidad de $23,879.13 (Veintitrés mil ochocientos setenta y nueve pesos 13/100 M.N.), y que dispuso en cheques para el pago de las listas de raya, el importe total del costo de las nóminas por $488,700.00, y no el importe neto a pagar de $477,022.29 (Cuatrocientos setenta y siete mil veintidós pesos 29/100 M.N.), diferencia cuyo importe no se identifica contablemente bajo responsabilidad de qué servidor público quedó asignado, en cantidad de **$11,677.71** (Once mil seiscientos setenta y siete pesos 71/100 M.N.). Así también, se identifica que no registró contablemente los conceptos de subsidio al empleo y retenciones de ISR, observándose que el entero de los importes de ISR fueron afectados nuevamente al gasto en la sub subcuenta 51391-5191 OTROS SERVICIOS GENERALES**,** a través de cheques afectando la cuenta bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1095547258, correspondiente a Ramo

28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como consta en las declaraciones del pago de Contribuciones Federales emitidas ante el SAT, en razón de lo cual, el ente auditado duplicó la afectación al gasto por importe de **$23,879.13** (Veintitrés mil ochocientos setenta y nueve pesos 13/100 M.N.); por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en cantidad de **$35,556.84 (Treinta y cinco mil quinientos cincuenta y seis pesos 84/100M.N.),** además, se identifica que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que las transferencias bancarias tienen una fecha anterior, y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo, como se aprecia en el anexo **DAMB-DVIF-01**; en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, y que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 26 fracción I, 29 y 29-A y 32-G fracción I y último párrafo del **Código Fiscal de la Federación**; que establecen entre otras obligaciones la de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone 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 previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó la memoria de cálculo y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública y que establece a la persona que se compromete a la observancia de la normatividad sobre la materia en que se otorgue la responsiva profesional, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracciones II y III 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; artículos 18 fracción I y 63 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que para realizar obras por Administración Directa es necesario que se cuenten con los estudios, proyectos, normas y especificaciones de construcción, presupuesto, programas de ejecución, y se cumplan todos los trámites legales relacionados con la obra; artículos 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria de la obra, con el propósito de verificar que los trabajos ejecutados por el ayuntamiento concordaran con los insumos y suministros pagados; se detectó que el reporte fotográfico de la obra no presenta evidencia que utilizó e instaló la malla electrosoldada 6x6 10/10 en la ejecución de la obra, por lo que el ente auditado no comprueba haber utilizado la misma en la realización de la obra, observándose la cantidad de **$107,867.15 (Ciento siete mil ochocientos sesenta y siete pesos 15/100 M.N.)**; mismas que fueron pagadas como se indica a continuación:

NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1095547267 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO
FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	PROVEEDOR	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE DE CFDI	
CHEQUE	0000040	29/10/2021	84,200.00	SANDRA GALINDO GIL	08/12/2021	AAA17277-D62F-4B7E-BC71-0C79A63DB6D6	1,994 M2 - MALLA ELECTROSLDADA 6X6 - 10/10	84,200.00	65,662.42
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0221221	22/12/2021	31,775.73	SANDRA GALINDO GIL	08/12/2021	AAA129D7-C8C0-44A5-8B80-0CB462B89075	829.8359 M2 - MALLA ELECTROSLDADA 6X6 - 10/10	31,775.73	27,326.50
								SUB TOTAL	92,988.92
								IVA (16%)	14,878.23
								TOTAL	107,867.15

Contraviniendo lo estipulado en el artículo 42, 43 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos del gasto incurrido; el artículo 62 segundo párrafo de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que se comunicará al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el avance físico de la obras por administración directa; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Con la finalidad de verificar que los trabajos ejecutados por el ente municipal concordaran con los materiales e insumos de obra pagados y con las especificaciones del proyecto, el día veintiocho de abril del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Maricruz Rodríguez Noriega, Regidora de Hacienda; Bernardo Miguel Barragán y Dolores Galindo Manzano, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE EMILIANO ZAPATA 2DA ETAPA**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes pagados no ejecutados en los materiales e insumos, como se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-02;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la

cantidad de **$184,938.78 (Ciento ochenta y cuatro mil novecientos treinta y ocho pesos 78/100 M.N.)**. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la autorización hasta su entrega; 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$328,362.77 (Trescientos veintiocho mil trescientos sesenta y dos pesos 77/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó 1 carpeta que contiene un oficio en original y 122 fojas en copias certificadas relativas a:

No presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por un importe de $488,700.00 (Cuatrocientos ochenta y ocho mil setecientos pesos 00/100 M.N.):

Acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 28 de diciembre de 2021, en la cual la Presidenta Municipal mencionan que la Tesorera Municipal tiene un inconveniente con respecto al timbrado de nóminas de las listas de raya, ya que al realizar el procedimiento de alta de algunos obreros, el sistema del SAT emite el siguiente mensaje; "*Estimado contribuyente para efectos de realizar su trámite de inscripción al RFC, lo invitamos a acudir a cualquiera de las oficinas del SAT",* y la solicitud de citas se encuentra sin disponibilidad, por lo que, se acordó el timbrado de nóminas únicamente de los obreros que cuenten con el registro federal de contribuyentes, así mismo, anexó un listado de trabajadores de los que se pudieron timbrar sus comprobantes y documento denominado "Nómina de pago 2021" de los trabajadores que no se pudieron timbrar los comprobantes; sin embargo, no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por lo que, **no atendió** este punto.

No canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo:

Pólizas de egresos, pólizas de cheques, comprobantes de transferencias SPEI, documentos denominados "Cédula de comprobación de recursos del ejercicio 2021", listas de rayas de los meses de septiembre a diciembre de 2021, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por conceptos de materiales de construcción y combustibles, los cuales incluyen el sello de "Operado" con la leyenda del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF); sin embargo, no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de las listas de raya, con la leyenda "operado", identificando el

nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo, por lo que, únicamente **atendió** la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" correspondiente a las pólizas de diarios números: 001494, 001495, 001496, 001497, 001498, 001499 y 001500.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Oficio sin fecha emitido por la presidenta municipal, mediante el cual anexa un documento denominado "Aclaración en el tema memoria de cálculo" que menciona que la memoria de cálculo no se aplicó debido a que el espesor de la pavimentación señalado en el catálogo de 15 cm. se aplicó en esa calle que no tiene el paso de vehículos pesados y se consideró una velocidad de 30 KM/HR; sin embargo, no presentó la documentación de los cálculos realizados para determinar las dimensiones del proyecto, los cuales deberán cumplir con los requisitos básicos de diseño, las normas y especificaciones de construcción, así como, con la autorización de las autoridades municipales correspondientes; de igual forma, no presentó la responsiva del Director Responsable de Obra, mediante la cual se compromete a la observancia de la normatividad sobre la materia en que se otorgue la responsiva profesional; por lo que **no atendió** este punto.

La documentación comprobatoria de la obra, en donde se detectó que el reporte fotográfico de la obra no presenta evidencia que utilizó e instaló la malla electrosoldada 6x6 10/10 en la ejecución de la obra, por lo que el ente auditado no comprueba haber utilizado la misma en la realización de la obra, observándose la cantidad de $107,867.15 (Ciento siete mil ochocientos sesenta y siete pesos 15/100 M.N.):

Oficio sin fecha emitido por la presidenta municipal, mediante el cual anexa 8 fotografías del concepto de pavimento de 15 cm. de espesor a base de concreto hidráulico hecho en obra; sin embargo, carecen de la ubicación y descripción de los trabajos que se están realizando; así mismo, se detectó que no cuentan con las firmas y sellos de las autoridades municipales correspondientes, por lo que no se constató que haya existido supervisión y autorización de los trabajos de obra; por lo cual no acreditan la instalación de los metros cuadrados de malla electrosoldada 6x6 10/10 que se pagaron; por lo que **no atendió** este punto.

De la inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes pagados no ejecutados en los materiales e insumos, como se relacionan en el anexo DAMB-DVIF-02; por lo anterior se determinan

pagos indebidos por la cantidad de $184,938.78 (Ciento ochenta y cuatro mil novecientos treinta y ocho pesos 78/100 M.N.):

Oficio sin fecha emitido por la presidenta municipal, mediante el cual anexa un documento denominado "Georeferencia coordenadas geográficas de Google Earth" donde se observan los datos de ubicación de los conceptos: "brocal y tapa de polietileno" y "piedra de pepena de la región"; así mismo, anexan fotografías de los conceptos antes mencionados; sin embargo, no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos, así como, carecen de la descripción de los trabajos que se están realizando y se detectó que no cuentan con las firmas y sellos de las autoridades municipales correspondientes, por lo que no se constató que haya existido supervisión y autorización de los trabajos de obra; de igual forma, presentó un acta de acuerdo para obras por administración directa de fecha 13 de diciembre de 2021, mediante la cual acuerdan la utilización de material excedente de las obras ejecutadas por administración directa, para bacheos, reparaciones y mantenimientos en el Municipio; así mismo, presentó un acta de acuerdo para obras por administración directa de fecha 14 de diciembre de 2021, mediante la cual acuerdan la modificación de la obra por incremento de construcción de muros de contención de concreto ciclópeo ejecutada por administración directa; sin embargo, no anexan el soporte documental que justifique la autorización de los acuerdos tomados, toda vez que en la verificación e inspección física a la obra realizada el 28 de abril de 2022 se detectaron diferencias en los materiales e insumos de obra pagados con respecto a las especificaciones del proyecto; por lo cual no acreditan las cantidades de materiales excedentes que se pagaron; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** únicamente la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo de las pólizas de diarios números: 001494, 001495, 001496, 001497, 001498, 001499 y 001500, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-017

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE EMILIANO ZAPATA 2DA ETAPA**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que en los registros contables y presupuestales y en las listas de raya presentadas por el ente auditado, se observó que afectó al gasto y al ejercicio del Presupuesto de egresos por concepto de servicios personales en la sub subcuenta 51121-1221 SUELDO AL PERSONAL DE CONTRATO, por un importe de **$488,700.00 (Cuatrocientos ochenta y ocho mil setecientos pesos 00/100 M.N.)**, los cuales no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y de cuyas nóminas se conoce que considera un importe de subsidio para el empleo en cantidad de $12,201.42 (Doce mil doscientos un pesos 42/100 M.N.), que retiene por concepto de Impuesto sobre la renta (ISR) la cantidad de $23,879.13 (Veintitrés mil ochocientos setenta y nueve pesos 13/100 M.N.), y que dispuso en cheques para el pago de las listas de raya, el importe total del costo de las nóminas por $488,700.00, y no el importe neto a pagar de $477,022.29 (Cuatrocientos setenta y siete mil veintidós pesos 29/100 M.N.), diferencia cuyo importe no se identifica contablemente bajo responsabilidad de qué servidor público quedó asignado, en cantidad de **$11,677.71 (Once mil seiscientos setenta y siete pesos 71/100 M.N.)**. Así también, se identifica que no registró contablemente los conceptos de subsidio al empleo y retenciones de ISR, observándose que el entero de los importes de ISR fueron afectados nuevamente al gasto en la sub subcuenta 51391-5191 OTROS SERVICIOS GENERALES, a través de cheques afectando la cuenta bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1095547258, correspondiente a Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como consta en las declaraciones del pago de Contribuciones Federales emitidas ante el SAT, en razón de lo cual, el ente auditado duplicó la afectación al gasto por importe de **$23,879.13 (Veintitrés mil ochocientos setenta y nueve pesos 13/100 M.N.)**; por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en cantidad de **$35,556.84 (Treinta y cinco mil quinientos cincuenta y seis pesos 84/100M.N.)**, además, se identifica que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que las transferencias bancarias tienen una fecha anterior, y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; como se aprecia en el anexo **DAMB-DVIF-01/DSIM-B**.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo y la responsiva del Director Responsable de Obra.

Que en la documentación comprobatoria de la obra, se detectó que el reporte fotográfico de la obra no presenta evidencia que utilizó e instaló la malla electrosoldada 6x6 10/10 en la ejecución de la obra, por lo que el ente auditado no comprueba haber utilizado la misma en la realización de la obra, observándose la cantidad de **$107,867.15 (Ciento siete mil ochocientos sesenta y siete pesos 15/100 M.N.)**; mismas que fueron pagadas como se indica a continuación:

NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1095547267 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO
FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	PROVEEDOR	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE DE CFDI	
CHEQUE	0000040	29/10/2021	84,200.00	SANDRA GALINDO GIL	08/12/2021	AAA17277-D62F-4B7E-BC71-0C79A63DB6D6	1,994 M2 - MALLA ELECTROSLDADA 6X6 - 10/10	84,200.00	65,662.42
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0221221	22/12/2021	31,775.73	SANDRA GALINDO GIL	08/12/2021	AAA129D7-C8C0-44A5-8B80-0CB462B89075	829.8359 M2 - MALLA ELECTROSLDADA 6X6 - 10/10	31,775.73	27,326.50
								SUB TOTAL	92,988.92
								IVA (16%)	14,878.23
								TOTAL	107,867.15

Que en la inspección y verificación física de la obra, se detectaron volúmenes pagados no ejecutados en los materiales e insumos, como se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-02**, que le fue notificado el día 2 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022; por lo anterior se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$184,938.78 (Ciento ochenta y cuatro mil novecientos treinta y ocho pesos 78/100 M.N.).**

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$328,362.77 (Trescientos veintiocho mil trescientos sesenta y dos pesos 77/100 M.N.).**

Resultado: AF-20 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-00000000004** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN SANTIAGO TAMAZOLA 4TA ETAPA**, ubicada en la localidad de Santiago Tamazola y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **FISMDF/MST/484/003/007/2021-C** de fecha 13 de mayo de 2021, adjudicada al contratista **ELECTRIFICACION Y PROYECTOS DIRVA**

S.A. DE C.V. por la cantidad de **$1,211,813.84 (Un millón doscientos once mil ochocientos trece pesos 84/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA EGRESOS	FECHA	IMPORTE	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
									NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Anticipo	000453	31/12/2021	363,544.15	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0130521	13/05/2021	363,544.15	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1095547267	3544c999-eb7d-477e-928e-4b218fd2afff	13/05/2021	$363,544.15
							0				
Estimación 1	000454	31/12/2021	344,208.06	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0160621	16/06/2021	344,208.06		6d5dab32-89ef-4c2f-b9b7-b1b89f7618d7	15/06/2021	$496,481.51
Estimación 2	000455	31/12/2021	307,032.46	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0150721	15/07/2021	307,032.46		342a51d5-9b8b-4fe5-8f74-d6f365635c27	15/07/2021	$442,859.87
Estimación 3 Finiquito	000456	31/12/2021	188,902.65	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0241121	24/11/2021	188,902.65		5185d42d-659e-4b01-b977-87d0ab1196	24/11/2021	$272,472.46
						TOTAL	1,203,687.32			TOTAL	$1,211,813.84

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado del anticipo y de las estimaciones 1, 2 y 3 finiquito, fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y transferencias bancarias tienen una fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que precede; asimismo, se observó que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada, incumpliendo lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, y que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó la memoria de cálculo, documento el cual es requisito previo para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 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; artículo 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 20 de abril de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra; contraviniendo lo estipulado en el artículo 25 fracciones I y IV del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, aplicable según lo establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2014, que obliga a realizar las obras específicas conforme las especificaciones técnicas y que se realizarán las pruebas necesarias para comprobar su correcta construcción y operación; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato,

número **FISMDF/MST/484/003/007/2021-C** de fecha 13 de mayo de 2021, el día veintiocho de abril del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Maricruz Rodríguez Noriega, Regidora de Hacienda; Bernardo Miguel Barragán y Dolores Galindo Manzano, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN SANTIAGO TAMAZOLA 4TA ETAPA**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-03;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$214,457.60 (Doscientos catorce mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 60/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 0160621 de fecha 16 de junio de 2021, 0150721 de fecha 15 de julio de 2021 y 0241121 de fecha 24 de noviembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **ELECTRIFICACION Y PROYECTOS DIRVA S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de junio, julio y noviembre de la cuenta bancaria empresarial número 1095547267 aperturada por el Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal**

del Estado de Oaxaca, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$214,457.60 (Doscientos catorce mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 60/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó 1 carpeta que contiene un oficio en original y 36 fojas en copias certificadas relativas a:

No canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada:

Pólizas de diario, pólizas de egresos, comprobantes de transferencias SPEI, estado de cuenta bancario, documento denominado "Cédula de comprobación de recursos del ejercicio 2021" y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por conceptos de pagado del anticipo y de estimaciones 1, 2 y 3 finiquito, los cuales incluyen el sello de "Operado" con la leyenda del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), con lo cual, **atendió** este punto.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Oficio sin fecha emitido por la presidenta municipal, mediante el cual anexa un documento denominado "Resultado AF-20" que menciona que respecto a que no presentó la memoria de cálculo, aclaran que en la documental exhibida con anterioridad se encuentra el plano del proyecto validado por CFE de la zona de Huajuapan División Sureste; sin embargo, no presentó la documentación de los cálculos realizados para determinar las dimensiones del proyecto, los cuales deberán cumplir con los requisitos básicos de diseño, las normas y especificaciones de construcción, así como, con la autorización de las autoridades municipales correspondientes; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Oficio sin fecha emitido por la presidenta municipal, mediante el cual anexa un documento denominado "Resultado AF-20", que menciona que se apegó al artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, considerando tres circunstancias: primero, la obra de ampliación eléctrica son trabajos considerados como mejora a la infraestructura pública actual, con la validación de la dependencia normativa federal; segundo, la pandemia sanitaria obstaculizó que empresas de la región mixteca contaran con la disponibilidad de realizar obra pública en otras demarcaciones; y tercero, la recepción de la obra sería una dependencia federal externa que cuenta con sistemas y procedimientos de tecnología avanzada que solamente ellos utilizan para verificar la calidad de los materiales, quedando estas tres causales en el acta de acuerdo a la excepción de la licitación pública; sin embargo, no presentó la evidencia de los argumentos plasmados que motivaron al H. Ayuntamiento del Municipio, para contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas; por lo que **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito:

Oficio sin fecha emitido por la presidenta municipal, mediante el cual anexa un documento denominado "Resultado AF-20", que menciona que agregan las documentales de la obra de los tramites realizados ante la dependencia normativa para que la obra haya sido energizada, así mismo, presentan oficio de aprobación de proyecto, oficio de solicitud de revisión y aprobación de proyecto, oficio de solicitud de libranza, oficio de solicitud de número económico, formato de recepción de documentación para convenio y oficio de presupuesto de obra; sin embargo, no presentó la evidencia de las pruebas de control realizadas a la obra, con las cuales acrediten la correcta construcción y operación de la obra; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-018

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN SANTIAGO TAMAZOLA 4TA ETAPA**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

CONCEPTO	PÓLIZA EGRESOS	FECHA	IMPORTE	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
									NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Anticipo	000453	31/12/2021	363,544.15	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0130521	13/05/2021	363,544.15	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1095547267	3544c999-eb7d-477e-928e-4b218fd2afff	13/05/2021	$363,544.15
							0				
Estimación 1	000454	31/12/2021	344,208.06	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0160621	16/06/2021	344,208.06		6d5dab32-89ef-4c2f-b9b7-b1b89f7618d7	15/06/2021	$496,481.51
Estimación 2	000455	31/12/2021	307,032.46	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0150721	15/07/2021	307,032.46		342a51d5-9b8b-4fe5-8f74-d6f365635c27	15/07/2021	$442,859.87
Estimación 3 Finiquito	000456	31/12/2021	188,902.65	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0241121	24/11/2021	188,902.65		5185d42d-659e-4b01-b977-87d0ab1196	24/11/2021	$272,472.46
						TOTAL	1,203,687.32			TOTAL	$1,211,813.84

Que no registró las operaciones en el momento de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado del anticipo y de las estimaciones 1, 2 y 3 finiquito, fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y transferencias bancarias tienen una fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que precede.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo, documento el cual es requisito previo para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública a través del cual acredite que la obra se encuentra dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, así como, la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Lo relativo a que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito: Las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra.

Que en la inspección y verificación física de la obra, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-03**, que le fue notificado el día 2 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022; por lo anterior se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$214,457.60 (Doscientos catorce mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 60/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito.

Resultado: AF-21 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de

2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-00000000009** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE LAS PALMAS**, ubicada en la localidad de Santiago Tamazola y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, por la cantidad de **$630,000.00 (Seiscientos treinta mil pesos 00/100 M.N.),** y del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, ejercicio 2021, por la cantidad de **$219,424.69 (Doscientos diecinueve mil cuatrocientos veinticuatro pesos 69/100 M.N.),** ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, por la cantidad de **$849,424.69 (Ochocientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos veinticuatro pesos 69/100 M.N.),** pagada con afectación a las cuentas bancarias números **1095547267** y **1095547258** de la institución bancaria **BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.,** integrada como se describe en el anexo **DAMB-DVIF-04.**

De la revisión a los registros contables y presupuestales y a las listas de raya presentadas por el ente auditado, se observó que afectó al gasto y al ejercicio del Presupuesto de egresos por concepto de servicios personales en la sub subcuenta 51121-1221 SUELDO AL PERSONAL DE CONTRATO, por un importe de **$247,800.00** (Doscientos cuarenta y siete mil ochocientos pesos 00/100 M.N.), los cuales no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y de cuyas nóminas se conoce que considera un importe de subsidio para el empleo en cantidad de $5,721.24 (Cinco mil setecientos veintiún pesos 24/100 M.N., que retiene por concepto de Impuesto sobre la renta (ISR) la cantidad de $12,809.86 (Doce mil ochocientos nueve pesos 86/100 M.N.), y que dispuso en cheques para el pago de las listas de raya el importe total del costo de las nóminas por $247,800.00, y no el importe neto a pagar de $240,711.38 (Doscientos cuarenta mil setecientos once pesos 38/100 M.N.), diferencia cuyo importe no se identifica contablemente bajo responsabilidad de qué servidor público quedó asignado, en cantidad **de $7,088.62 (Siete mil ochenta y ocho pesos 62/100 M.N.).** Así también, se identifica que no registró contablemente los conceptos de subsidio al empleo y retenciones de ISR, observándose que el entero de los importes de ISR fueron afectados nuevamente al gasto en la sub subcuenta 51391-5191 OTROS SERVICIOS GENERALES**,** a través de cheques afectando la cuenta bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1095547258, correspondiente a Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como consta en las declaraciones del pago de Contribuciones Federales emitidas ante el SAT, en razón de lo cual, el

ente auditado duplicó la afectación al gasto por importe de **$12,809.86 (Doce mil ochocientos nueve pesos 86/100 M.N.),** por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en cantidad de **$19,898.48 (Diecinueve mil ochocientos noventa y ocho pesos 48/100M.N.),** además, se identifica que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que las transferencias bancarias tienen una fecha anterior, y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo, como se aprecia en el anexo **DAMB-DVIF-04**; en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, y que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 26 fracción I, 29 y 29-A y 32-G fracción I y último párrafo del **Código Fiscal de la Federación**; que establecen entre otras obligaciones la de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone 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 previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó la memoria de cálculo,

documento el cual es requisito previo para la ejecución de la obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 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; artículos 18 fracción I y 63 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que para realizar obras por Administración Directa es necesario que se cuenten con los estudios, proyectos, normas y especificaciones de construcción, presupuesto, programas de ejecución, y se cumplan todos los trámites legales relacionados con la obra; artículos 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Con la finalidad de verificar que los trabajos ejecutados por el ente municipal concordaran con los materiales e insumos de obra pagados y con las especificaciones del proyecto, el día veintinueve de abril del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Maricruz Rodríguez Noriega, Regidora de Hacienda; Bernardo Miguel Barragán y Dolores Galindo Manzano, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE LAS PALMAS**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes pagados no ejecutados en los materiales e insumos, como se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-05;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$70,824.55 (Setenta mil ochocientos veinticuatro pesos 55/100 M.N.)**. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a

los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$90,723.03 (Noventa mil setecientos veintitrés pesos 03/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó 1 carpeta que contiene un oficio en original y 75 fojas en copias certificadas relativas a:

No presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por un importe de $247,800.00 (Doscientos cuarenta y siete mil ochocientos pesos 00/100 M.N.):

Acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 28 de diciembre de 2021, en la cual la Presidenta Municipal mencionan que la Tesorera Municipal tiene un inconveniente con respecto al timbrado de nóminas de las listas de raya, ya que al realizar el procedimiento de alta de algunos obreros, el sistema del SAT emite el siguiente mensaje; "*Estimado contribuyente para efectos de realizar su trámite de inscripción al RFC, lo invitamos a acudir a cualquiera de las oficinas del SAT",* y la solicitud de citas se encuentra sin disponibilidad, por lo que, se acordó el timbrado de nóminas únicamente de los obreros que cuenten con el registro federal de contribuyentes, así mismo, anexó un listado de trabajadores que se pudieron timbrar su comprobantes y un listado de los trabajadores que no se pudieron timbrar sus comprobantes; sin embargo, no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por lo que, **no atendió** este punto.

No canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo:

Pólizas de egresos, pólizas de cheques, comprobantes de transferencias SPEI, documentos denominados "Cédula de comprobación de recursos del ejercicio 2021", listas de rayas de los meses de septiembre a diciembre de 2021, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por conceptos de materiales de construcción y renta de maquinaria, los cuales incluyen el sello de "Operado" con la leyenda del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF); sin embargo, no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de las listas de raya con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo, por lo que, únicamente **atendió** la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" correspondiente a las pólizas de diarios números: 001555, 001556, 001557 y 001558.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Oficio sin fecha emitido por la presidenta municipal, mediante el cual anexa un documento denominado "Aclaración en el tema memoria de cálculo" que menciona que la memoria de cálculo no se aplicó debido a que el espesor de la pavimentación señalado en el catálogo de 12 cm. se aplicó en esa calle que no tiene el paso de vehículos pesados y se consideró una velocidad de 30 KM/HR; sin embargo, no presentó la documentación de los cálculos realizados para determinar las dimensiones del proyecto, los cuales deberán cumplir con los requisitos básicos de diseño, las normas y especificaciones de construcción, así como, con la autorización de las autoridades municipales correspondientes; por lo que **no atendió** este punto.

De la inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes pagados no ejecutados en los materiales e insumos, como se relacionan en el anexo DAMB-DVIF-05; por lo anterior se determinan pagos indebidos por la cantidad de $70,824.55 (Setenta mil ochocientos veinticuatro pesos 55/100 M.N.):

Oficio sin fecha emitido por la presidenta municipal, mediante el cual anexa un acta de acuerdo para obras por administración directa de fecha 13 de diciembre de 2021, mediante la cual acuerdan la utilización de material excedente de las obras ejecutadas por administración directa, para bacheos, reparaciones y mantenimientos en el Municipio; sin embargo, no anexan el soporte documental que justifique la autorización del acuerdo tomado, toda vez que en la verificación e inspección física a la obra realizada el 29 de abril de 2022 se detectaron diferencias en los materiales e insumos de obra pagados con respecto a las especificaciones del proyecto; por lo cual no acreditan las cantidades de materiales excedentes que se pagaron; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** únicamente la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo correspondiente a las pólizas de diario números: 001555, 001556, 001557 y 001558; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-019

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de

Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE LAS PALMAS**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que en los registros contables y presupuestales y a las listas de raya presentadas por el ente auditado, se observó que afectó al gasto y al ejercicio del Presupuesto de egresos por concepto de servicios personales en la sub subcuenta 51121-1221 SUELDO AL PERSONAL DE CONTRATO, por un importe de **$247,800.00 (Doscientos cuarenta y siete mil ochocientos pesos 00/100 M.N.)**, los cuales no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y de cuyas nóminas se conoce que considera un importe de subsidio para el empleo en cantidad de $5,721.24 (Cinco mil setecientos veintiún pesos 24/100 M.N., que retiene por concepto de Impuesto sobre la renta (ISR) la cantidad de $12,809.86 (Doce mil ochocientos nueve pesos 86/100 M.N.), y que dispuso en cheques para el pago de las listas de raya el importe total del costo de las nóminas por $247,800.00, y no el importe neto a pagar de $240,711.38 (Doscientos cuarenta mil setecientos once pesos 38/100 M.N.), diferencia cuyo importe no se identifica contablemente bajo responsabilidad de qué servidor público quedó asignado, en cantidad **de $7,088.62 (Siete mil ochenta y ocho pesos 62/100 M.N.)**. Así también, se identifica que no registró contablemente los conceptos de subsidio al empleo y retenciones de ISR, observándose que el entero de los importes de ISR fueron afectados nuevamente al gasto en la sub subcuenta 51391-5191 OTROS SERVICIOS GENERALES, a través de cheques afectando la cuenta bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1095547258, correspondiente a Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como consta en las declaraciones del pago de Contribuciones Federales emitidas ante el SAT, en razón de lo cual, el ente auditado duplicó la afectación al gasto por importe de **$12,809.86 (Doce mil ochocientos nueve pesos 86/100 M.N.)**, por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en cantidad de **$19,898.48 (Diecinueve mil ochocientos noventa y ocho pesos 48/100M.N.)**, además, se identifica que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que las transferencias bancarias tienen una fecha anterior, y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; como se aprecia en el anexo **DAMB-DVIF-04/DSIM-B.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo.

Que en la inspección y verificación física de la obra, se detectaron volúmenes pagados no ejecutados en los materiales e insumos, como se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-05**, que le fue notificado el día 2 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022; por lo anterior se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$70,824.55 (Setenta mil ochocientos veinticuatro pesos 55/100 M.N.).**

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$90,723.03 (Noventa mil setecientos veintitrés pesos 03/100 M.N.).**

Resultado: AF-22 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-00000000002** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE EMILIANO ZAPATA 1RA ETAPA**, ubicada en la localidad de Santiago Tamazola y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **FISMDF/MST/484/004/002/2021-C** de fecha 18 de enero de 2021, adjudicada al contratista **GRUPO ISOTEKTURA S. A. S. DE C.V.** por la cantidad de **$574,800.00 (Quinientos setenta y cuatro mil ochocientos pesos 00/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA EGRESOS	FECHA	IMPORTE	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
									NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000667	31/05/2021	371,670.00	CHEQUE	0000001	12/02/2021	371,670.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1095547267	4eb4dae1-7d6d-4c81-a1b5-61fe2ce5a1cb	01/03/2021	$374,584.59
Estimación 2 Finiquito	000669	31/05/2021	198,766.47	CHEQUE	0000002	09/03/2021	198,766.47		f4c57930-a7e8-429e-add0-106020f8f3f9	16/03/2021	$200,215.41
						TOTAL	570,436.47			TOTAL	$574,800.00

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de mayo de 2021, no obstante que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y cheques emitidos tienen una fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que precede; asimismo, se observó que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada, incumpliendo a lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, y que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó la memoria de cálculo, documento el cual es requisito previo para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 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; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 07 de enero de 2021, a través del cual el ente auditado opta por adjudicar la obra mediante

el procedimiento de adjudicación directa; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 45 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por adjudicación directa por la razón de "*Peligre o se altere, la seguridad del Estado o el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, el medio ambiente de alguna zona o región del Estado o Municipio respectivamente, como consecuencia de desastres producidos por fenómenos naturales, por casos fortuitos o de fuerza mayor; o existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 45 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-06**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$69,970.10 (Sesenta y nueve mil novecientos setenta pesos 10/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante cheque número 0000001 de fecha 12 de febrero de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **GRUPO ISOTEKTURA S. A. S. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de febrero de la cuenta bancaria empresarial número 1095547267 aperturada por el Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley**

General de Contabilidad Gubernamental que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$69,970.10 (Sesenta y nueve mil novecientos setenta pesos 10/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 17 de agosto de 2022, presentó 1 carpeta que contiene 6 fojas en copias certificadas y 2 fojas en original relativas a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Oficio de fecha 16 de agosto del 2022 emitido por la presidenta municipal, mediante el cual anexa un documento denominado “Resultado AF-22” que menciona que la memoria de cálculo no se aplicó debido a que el espesor de la pavimentación señalado en el catálogo de 12 cm. se aplicó en esa calle que no tiene el paso de vehículos pesados y se consideró una velocidad de 30 KM/HR; sin embargo, no presentó la documentación de los cálculos realizados para determinar las dimensiones del proyecto, los cuales deberán

cumplir con los requisitos básicos de diseño, las normas y especificaciones de construcción, así como, con la autorización de las autoridades municipales correspondientes; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Oficio de fecha 16 de agosto del 2022 emitido por la presidenta municipal, mediante el cual anexa un documento denominado "Resultado AF-22" que menciona que la emergencia sanitaria COVID-19 SARS-COV-2 representa una circunstancia extraordinaria y atípica en estos momentos para llevar a cabo convocatorias públicas, que por las autoridades de salud federal y estatal están prohibidas; sin embargo, no presentó la evidencia de los argumentos plasmados que motivaron al H. Ayuntamiento del Municipio, para contratar la obra por adjudicación directa; por lo que **no atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, en donde no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo DAMB-DVIF-06; determinándose pagos indebidos por la cantidad de $69,970.10 (Sesenta y nueve mil novecientos setenta pesos 10/100 M.N.):

Oficio de fecha 16 de agosto del 2022 emitido por la presidenta municipal, mediante el cual anexa dos fotografías de cada concepto observado, sin embargo, no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos, por lo que no se constató que los conceptos de obra se realizaron de acuerdo a las características con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente; así mismo, se detectó que carecen de las firmas y sellos de las autoridades municipales correspondientes, por lo que no acreditó que haya existido supervisión y autorización de los trabajos de obra; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-020

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE EMILIANO ZAPATA 1RA ETAPA**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

CONCEPTO	PÓLIZA EGRESOS	FECHA	IMPORTE	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
									NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000667	31/05/2021	371,670.00	CHEQUE	0000001	12/02/2021	371,670.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1095547267	4eb4dae1-7d6d-4c81-a1b5-61fe2ce5a1cb	01/03/2021	$374,584.59
Estimación 2 Finiquito	000669	31/05/2021	198,766.47	CHEQUE	0000002	09/03/2021	198,766.47		f4c57930-a7e8-429e-add0-106020f8f3f9	16/03/2021	$200,215.41
						TOTAL	570,436.47			TOTAL	$574,800.00

Que no registró las operaciones en el momento de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de mayo de 2021, no obstante que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y cheques emitidos tienen una fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que precede; asimismo, que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública a través del cual acredite que la obra se encuentra dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 45 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, así como, la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por adjudicación directa.

Que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-06**, que le fue notificado el día 2 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022; determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$69,970.10 (Sesenta y nueve mil novecientos setenta pesos 10/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno.

Resultado: AF-23 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-03-25-00000000018** de la

obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PUENTE PEATONAL EN SANTA ANA RAYÓN**, ubicada en la localidad de Santa Ana Rayón y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **FORTAMUND/MST/484/002/001/2021-C** de fecha 09 de junio de 2021, adjudicada al contratista **GRUPO ISOTEKTURA S. A. S. DE C.V.** por la cantidad de **$498,500.00 (Cuatrocientos noventa y ocho mil quinientos pesos 00/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA EGRESOS	FECHA	IMPORTE	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
									NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000448	31/12/2021	310,850.00	CHEQUE	0000013	15/07/2021	310,850.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1095547276	ec82f829-1840-4acf-9ac0-a5da56ee0aec	14/07/2021	$313,200.00
Estimación 2 Finiquito	000449	31/12/2021	183,851.29	CHEQUE	0000019	22/09/2021	183,851.29		04373b0e-30ad-417a-bee8-389a8bb979fa	17/08/2021	$185,300.00
						TOTAL	494,701.29			TOTAL	$498,500.00

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y transferencias bancarias tienen una fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que precede; asimismo, se observó que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada, incumpliendo a lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, y que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó la memoria de cálculo, documento el cual es requisito previo para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 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; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras**

Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 03 de junio de 2021, a través del cual el ente auditado opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 45 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por adjudicación directa por la razón de "*Peligre o se altere, la seguridad del Estado o el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, el medio ambiente de alguna zona o región del Estado o Municipio respectivamente, como consecuencia de desastres producidos por fenómenos naturales, por casos fortuitos o de fuerza mayor; o existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 45 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **FORTAMUND/MST/484/002/001/2021-C** de fecha 09 de junio de 2021, el día veintisiete de abril del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Maricruz Rodríguez Noriega, Regidora de Hacienda; Bernardo Miguel Barragán y Dolores Galindo Manzano, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PUENTE PEATONAL EN SANTA ANA RAYÓN**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se obtuvo lo siguiente:

a) Se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-07;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$33,463.70 (Treinta y tres mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 70/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante cheques números 0000013 de fecha 15 de julio de 2021 y 0000019 de fecha 22 de septiembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **GRUPO ISOTEKTURA S. A. S. DE C.V.,** mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de julio y septiembre de la cuenta bancaria empresarial número 1095547276 aperturada por el Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), del ejercicio fiscal 2021.

b) Asimismo, se obtuvieron las coordenadas geográficas de la obra mediante un colector de datos GPS, indicando este dispositivo la siguiente coordenada geográfica 17.855447°, -98.299272°, trasladando esta coordenada al mapa digital de México del Instituto Nacional de Estadística y Geografía, disponible a través de la página web http://gaia.inegi.org.mx/, se encontró que la obra "**CONSTRUCCIÓN DE PUENTE PEATONAL EN SANTA ANA RAYÓN"** se encuentra en su totalidad dentro del territorio municipal de San Juan Cieneguilla, Distrito

de Silacayoápam, Oaxaca, y no dentro de la extensión territorial del Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca. Debido a lo anterior, se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$498,500.00 (Cuatrocientos noventa y ocho mil quinientos pesos 00/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante cheques números 0000013 de fecha 15 de julio de 2021 y 0000019 de fecha 22 de septiembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **GRUPO ISOTEKTURA S. A. S. DE C.V.,** mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de julio y septiembre de la cuenta bancaria empresarial número 1095547276 aperturada por el Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), del ejercicio fiscal 2021.

Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal**, que establece que las aportaciones con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca, que señala que el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, se destinará exclusivamente a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por

concepto de agua, descargas de aguas residuales, modernización de los sistemas de recaudación, mantenimiento de infraestructura y a la atención de las necesidades vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$498,500.00 (Cuatrocientos noventa y ocho mil quinientos pesos 00/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó 1 carpeta que contiene un oficio en original y 130 fojas en copias certificadas relativas a:

No canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada:

Presentó comprobantes fiscales digitales por internet, pólizas de egresos, copias de cheques y un estado de cuenta bancario, correspondientes a la obra observada, los cuales incluyen el sello de "Operado con el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)"; sin embargo, este no corresponde con el fondo de aportaciones con el que fue financiada la obra, toda vez que la obra "CONSTRUCCIÓN DE PUENTE PEATONAL EN SANTA ANA RAYÓN" fue financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) ejercicio 2021; por lo que **no atendió** este punto.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La memoria de cálculo del proyecto "CONSTRUCCIÓN DE PUENTE PEATONAL EN SANTA ANA RAYÓN"; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Documento denominado "acta de acuerdo para la ampliación del rango de aplicación máximo al indicado en el presupuesto de egresos del estado"; sin embargo, este documento no corresponde con la observación relativa al Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 03 de junio de 2021, a través del cual el ente auditado opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa; por lo que **no atendió** este punto.

a) **De la inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo DAMB-DVIF-07; por lo anterior se determinan pagos indebidos por la cantidad de $33,463.70 (Treinta y tres mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 70/100 M.N.):**

Oficio sin fecha emitido por la presidenta municipal, mediante el cual anexa un acta de acuerdo para modificación de obra de fecha 5 de julio de 2021, mediante la cual acuerdan modificar la rampa de acceso de la obra, la cual tiene el avance colado de la rampa, para que de la longitud actual de 7.00 metros se prolongue a 9.00 metros, teniendo la respuesta del contratista para realizar estos cambios con una excepción de no construir 2 columnas situadas en el eje 6, A-B, para absorber los costos generados por ese cambio sin modificar el catálogo ni el expediente técnico; sin embargo, no anexan el soporte documental que justifique la autorización del acuerdo tomado, toda vez que, al existir una modificación al proyecto original, se debió realizar los ajustes respectivos a la documentación comprobatoria de la obra, ya que en la verificación e inspección física a la obra realizada el 27 de abril de 2022, se detectaron diferencias en los trabajos contratados por el ente municipal con respecto a los ejecutados por el contratista, los cuales no concuerdan con los conceptos de obra estimados y pagados de acuerdo a las condiciones pactadas en el contrato; por lo que **no atendió** este punto.

b) **De la inspección y verificación física de la obra, en donde se obtuvieron las coordenadas geográficas de la obra mediante un colector de datos GPS, indicando este dispositivo la siguiente coordenada geográfica 17.855447°, -98.299272°, trasladando esta coordenada al mapa digital de México del Instituto Nacional de Estadística y Geografía, disponible a través de la página web http://gaia.inegi.org.mx/, se encontró que la obra "CONSTRUCCIÓN DE PUENTE PEATONAL EN SANTA ANA RAYÓN" se encuentra en su totalidad dentro del territorio municipal de San Juan Cieneguilla, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, y no dentro de la extensión territorial del Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca. Debido a lo anterior, se determinan pagos indebidos por la cantidad de $498,500.00 (Cuatrocientos noventa y ocho mil quinientos pesos 00/100 M.N.):**

Oficio sin fecha emitido por la presidenta municipal, mediante el cual anexa un acta de donación de fecha 27 de mayo de 2021, en la cual se hace la aprobación de la donación del terreno destinado para el puente peatonal, el cual está ubicado en la comunidad de Santa Ana Rayón indicando los datos de ubicación del mismo; sin embargo, no presentó la evidencia que de soporte al documento presentado, con lo cual acredite que la obra "CONSTRUCCIÓN DE PUENTE PEATONAL EN SANTA ANA RAYÓN" se encuentra en su totalidad dentro de la extensión territorial del Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** únicamente **el proceso de programación y presupuestación de la obra**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-021

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PUENTE PEATONAL EN SANTA ANA RAYÓN**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

CONCEPTO	PÓLIZA EGRESOS	FECHA	IMPORTE	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
									NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000448	31/12/2021	310,850.00	CHEQUE	0000013	15/07/2021	310,850.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1095547276	ec82f829-1840-4acf-9ac0-a5da56ee0aec	14/07/2021	$313,200.00
Estimación 2 Finiquito	000449	31/12/2021	183,851.29	CHEQUE	0000019	22/09/2021	183,851.29		04373b0e-30ad-417a-bee8-389a8bb979fa	17/08/2021	$185,300.00
						TOTAL	494,701.29			TOTAL	$498,500.00

Que no registró las operaciones en el momento de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y transferencias bancarias tienen una fecha anterior , como se aprecia en el cuadro que precede; asimismo, que se observó que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública a través del cual acredite que la obra se encuentra dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 45 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, así como, la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por adjudicación directa.

a) Que en la inspección y verificación física de la obra, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-07**, que le fue notificado el día 2 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022; por lo anterior se determinan pagos indebidos por

la cantidad de **$33,463.70 (Treinta y tres mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 70/100 M.N.)**; que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito.

b) Que en la inspección y verificación física de la obra, se obtuvieron las coordenadas geográficas de la obra mediante un colector de datos GPS, indicando este dispositivo la siguiente coordenada geográfica 17.855447°, -98.299272°, trasladando esta coordenada al mapa digital de México del Instituto Nacional de Estadística y Geografía, disponible a través de la página web http://gaia.inegi.org.mx/, se encontró que la obra "CONSTRUCCIÓN DE PUENTE PEATONAL EN SANTA ANA RAYÓN" se encuentra en su totalidad dentro del territorio municipal de San Juan Cieneguilla, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, y no dentro de la extensión territorial del Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca. Debido a lo anterior, se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$498,500.00 (Cuatrocientos noventa y ocho mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**; que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$498,500.00 (Cuatrocientos noventa y ocho mil quinientos pesos 00/100 M.N.),** el cual incluye **los pagos indebidos por la cantidad de $33,463.70 (Treinta y tres mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 70/100 M.N.).**

Resultado: AF-24 (con observación)

De la revisión efectuada a la documentación técnica, contable y presupuestaria presentada por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que presentó el documento básico para la ejecución de obras denominado: Programa Anual de Obras y Servicios Relacionados con las Mismas 2021, sin embargo, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento, no se encuentra publicado, igualmente, no presentó evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, a su vez no muestra el responsable de las obras, su periodo de ejecución, la modalidad de ejecución por obra y el número de mujeres y hombres, grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra; lo cual denota una deficiente planeación de las obras previo a su ejecución; contraviniendo lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, artículos 17, 20, 21 y 22

Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, que señalan los lineamientos legales a los que será sujeta la planeación de las obras públicas; artículos 48 fracción I incisos b), e), f) y g), 49, 50, 51 y 52 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que establecen la obligatoriedad por parte del Ayuntamiento de elaborar el Programa Anual de Obra Pública, así como los requisitos mínimos que contendrá, mismo que deberá ser aprobado por el Cabildo y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, el cual será congruente con el Plan Municipal de desarrollo y encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, en cuanto a obra pública y servicios públicos básicos; y artículos 43 fracción XV, 68 fracciones I y XIV, 71 fracción III, 73 fracción III, 87, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente toda la información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó 1 carpeta que contiene un oficio en original y 4 fojas en copias certificadas relativas a:

Del Programa Anual de Obras y Servicios Relacionados con las Mismas 2021:

Oficio sin fecha emitido por la presidenta municipal, mediante el cual anexa el documento denominado: Programa Anual de Obras y Servicios Relacionados con las Mismas 2021 del municipio de Santiago Tamazola, el cual incluye los datos del responsable de las obras, su periodo de ejecución, la modalidad de

ejecución por obra y el número de beneficiados por cada obra; así mismo, indican que fue publicado en la página oficial del Ayuntamiento: HTTPS://WWW.SANTIAGOTAMAZOLA.GOB.MX/ por lo cual, se realizó la consulta al sitio web mencionado, y como resultado, se constató que este documento si se encuentra publicado; por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió la observación.**

Resultado: AF-25 (sin observación)

El Ayuntamiento del Municipio presentó una publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 20 de noviembre de 2021, en la que se encuentra el Listado del Padrón de Contratistas de obra Pública 2021 del Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se encontró que el Padrón de contratistas del H. Ayuntamiento del municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, sí fue publicado el día 20 de noviembre de 2021, de la revisión a este documento se constató que el Ayuntamiento celebró todos los contratos de obra con contratistas inscritos en el Padrón publicado, cumpliendo lo establecido en el artículo 26 A de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece que sólo se podrán celebrar contratos con aquellos contratistas que estén inscritos en el padrón.

Resultado: AF-26 (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 Ayuntamiento del Municipio, 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), se constató que el Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, recibió la cantidad de $8,177,580.49 (Ocho millones ciento setenta y siete mil quinientos ochenta pesos 49/100 M.N.), de los cuales ejerció para gastos indirectos la cantidad de $245,162.13 (Doscientos cuarenta y cinco mil ciento sesenta y dos pesos 13/100 M.N.) equivalente al 3% del total de recurso recibido, y ejerció para la ejecución de obra pública la cantidad de $7,926,908.87 (Siete millones novecientos

veintiséis mil novecientos ocho pesos 87/100 M.N.), mismos que fueron destinados exclusivamente al financiamiento de obras que beneficiaron directamente a la población en zonas de atención prioritaria y localidades con los dos más altos niveles de rezago social, ejecutando proyectos por un importe de **$3,431,813.84 (Tres millones cuatrocientos treinta y un mil ochocientos trece pesos 84/100 M.N.),** equivalente al 41.97% en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$4,495,095.03 (Cuatro millones cuatrocientos noventa y cinco mil noventa y cinco pesos 03/100 M.N.)** equivalente al 54.97% del total de recurso ejercido, por lo cual el ente fiscalizado ejerció la aplicación y distribución de los recursos según el tipo de obra y/o acción ejecutada; dando cumplimiento con lo establecido en el **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** en el numeral 2.2 Uso de los Recursos del FAIS; 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.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe de **$6,526,908.87 (Seis millones quinientos veintiséis mil novecientos ocho pesos 87/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 79.81%, superando el 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos; cumpliendo con lo establecido en el numeral 2.3 Planeación y ejecución de los recursos FAIS, apartado B, fracción II del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos 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.

En relación con la priorización de las obras ejecutadas, de la revisión al documento denominado Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 23 de febrero de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, 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, para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio.

Resultado: AF-27 (con observación)

De la revisión efectuada a la Relación de obras en proceso y terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 2021, integrada en la cuenta pública y de los expedientes técnicos unitarios presentados por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que en el ejercicio 2021 se contrataron obras a través de excepción a la licitación pública, en las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y por adjudicación directa por un importe de $3,835,113.84 (Tres millones ochocientos treinta y cinco mil ciento trece pesos 84/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA	---	---	---	0.00	0.00%
				SUB TOTAL	0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELECTRICA EN SANTIAGO TAMAZOLA 4TA ETAPA	FISMDF/MST/484/003/007/2021-C	13/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,211,813.84	31.60%
2	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE EMILIANO ZAPATA 1RA ETAPA	FISMDF/MST/484/004/002/2021-C	18/01/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	574,800.00	14.99%
3	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE PEATONAL EN SANTA ANA RAYON	FORTAMUND/MST/484/002/001/2021-C	09/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	498,500.00	13.00%
4	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO EN LA AVENIDA GUADALUPE Y EN CALLE LA PAZ EN SANTIAGO TAMAZOLA	FISMDT/MST/484/013/004/2021	24/02/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	350,000.00	9.13%
5	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN SAN JOSE ZOCOTEACA	FISMDF/MST/484/039/010/2021	10/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	350,000.00	9.13%
6	MANTENIMIENTO DE LA PRESA EN SAN BARTOLO SALINAS	FISMDF/MST/484/030/013/2021-C	21/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	350,000.00	9.13%
7	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN LA COFRADIA EN SAN LUIS MORELIA	FORTAMUND/MST/484/001/003/2021-C	14/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	350,000.00	9.12%
8	MANTENIMIENTO DE CAMINOS SACACOSECHAS EN LOS PARAJES COPETON, PIEDRA BLANCA, Y EL TEHUISTLE EN SANTIAGO TAMAZOLA	FORTAMUND/MST/484/012/004/2021-C	11/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	150,000.00	3.90%
				SUB TOTAL	3,835,113.84	100.00%
				TOTAL	**3,835,113.84**	**100.00%**

Del análisis del importe total contratado con las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, se identifica que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido; en tal virtud, el ante auditado no acreditó la observancia de lo establecido en el artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, que expresamente establece el porcentaje

del recurso que debe aplicarse para dichas modalidades de contratación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Asimismo, para determinar que los contratos de obra pública celebrados durante el ejercicio 2021 estuvieron dentro del rango de aplicación establecido en el artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, se analizó 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 2020, integrado en la cuenta pública del municipio fiscalizado del año 2020, constatando que el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020, fue de $6,501,864.89 (Seis millones quinientos un mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 89/100 M.N.), trasladando este monto a la tabla del artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 se verificó que se ubica dentro del rango "**Mayor de 5'000,000.01 hasta 10'000,000.00**", quedando los montos máximos de la siguiente manera:

Presupuesto anual para realizar obras públicas y servicios relacionados con las mismas		Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse directamente	Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse mediante invitación
Mayor de	Hasta		
5'000,000.01	10'000,000.00	297,000.00	1'485,000.00

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021.

Con base en lo anterior se determinó que el ente auditado celebró **seis** contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE EMILIANO ZAPATA 1RA ETAPA	FISMDF/MST/484/004/002/2021-C	18/01/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	495,517.24	297,000.00
2	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE PEATONAL EN SANTA ANA RAYON	FORTAMUND/MST/484/002/001/2021-C	09/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	429,741.38	297,000.00
3	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO EN LA AVENIDA GUADALUPE Y EN CALLE LA PAZ EN SANTIAGO TAMAZOLA	FISMDT/MST/484/013/004/2021	24/02/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	301,724.14	297,000.00
4	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN SAN JOSE ZOCOTEACA	FISMDF/MST/484/039/010/2021	10/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	301,724.14	297,000.00
5	MANTENIMIENTO DE LA PRESA EN SAN BARTOLO SALINAS	FISMDF/MST/484/030/013/2021-C	21/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	301,724.14	297,000.00
6	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN LA COFRADIA EN SAN LUIS MORELIA	FORTAMUND/MST/484/001/003/2021-C	14/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	301,724.14	297,000.00

Por lo anterior, al haber excedido en la contratación el monto máximo permitido, no emitir un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, y hacerlo del conocimiento al órgano interno de control y al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el ente auditado no acreditó que dio observancia a las disposiciones señaladas en los artículos 24, 25 y 46 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece los lineamientos legales para la aplicación de las excepciones a la licitación pública; 66 fracción VII del **Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021,** que establece que las obras públicas no excederán los montos máximos y mínimos para la adjudicación de obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I y 126 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente toda la información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de agosto de 2022, presentó 1 carpeta que contiene un oficio en original y 8 fojas en copias certificadas relativas a:

Se determinó que el ente auditado celebró seis contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública:

Oficio sin fecha emitido por la presidenta municipal, mediante el cual anexa el documento denominado: Acta de acuerdo para la ampliación del rango de aplicación máximo al indicado en el presupuesto de egresos del estado, de fecha 26 de mayo de 2021; que menciona que debido a la emergencia sanitaria COVID-19-SARS-COV-2 que afecta la movilidad y competencia de empresas contratistas de las obras propuestas para el ejercicio 2021, se tomó el acuerdo de fijar un rango de aplicación superior al indicado en el presupuesto de egresos del estado de Oaxaca, para el monto total de la obra pública conforme al rango de aplicación máximo establecido inicialmente, quedando por única vez el monto máximo establecido de $500,000.00 (quinientos mil pesos 00/100 M.N.) por cada obra que se pretenda realizar; sin embargo, no presentó la evidencia de los argumentos plasmados que motivaron al H. Ayuntamiento del Municipio a tomar dicho acuerdo, con lo cual acredite que existió un caso excepcional para fijar un rango de aplicación superior al indicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021; así mismo, no presentó evidencia de haber hecho del conocimiento al órgano interno de control y al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-022

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que se constató que en el ejercicio 2021 se contrataron obras a través de excepción a la licitación pública, en las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y por adjudicación directa por un importe

de $3,835,113.84 (Tres millones ochocientos treinta y cinco mil ciento trece pesos 84/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA	---	---	---	0.00	0.00%
				SUB TOTAL	0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELECTRICA EN SANTIAGO TAMAZOLA 4TA ETAPA	FISMDF/MST/484/003/007/2021-C	13/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,211,813.84	31.60%
2	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE EMILIANO ZAPATA 1RA ETAPA	FISMDF/MST/484/004/002/2021-C	18/01/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	574,800.00	14.99%
3	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE PEATONAL EN SANTA ANA RAYON	FORTAMUND/MST/484/002/001/2021-C	09/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	498,500.00	13.00%
4	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO EN LA AVENIDA GUADALUPE Y EN CALLE LA PAZ EN SANTIAGO TAMAZOLA	FISMDT/MST/484/013/004/2021	24/02/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	350,000.00	9.13%
5	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN SAN JOSE ZOCOTEACA	FISMDF/MST/484/039/010/2021	10/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	350,000.00	9.13%
6	MANTENIMIENTO DE LA PRESA EN SAN BARTOLO SALINAS	FISMDF/MST/484/030/013/2021-C	21/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	350,000.00	9.13%
7	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN LA COFRADIA EN SAN LUIS MORELIA	FORTAMUND/MST/484/001/003/2021-C	14/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	350,000.00	9.12%
8	MANTENIMIENTO DE CAMINOS SACACOSECHAS EN LOS PARAJES COPETON, PIEDRA BLANCA, Y EL TEHUISTLE EN SANTIAGO TAMAZOLA	FORTAMUND/MST/484/012/004/2021-C	11/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	150,000.00	3.90%
				SUB TOTAL	3,835,113.84	100.00%
				TOTAL	**3,835,113.84**	**100.00%**

Del análisis del importe total contratado con las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, se identifica que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del Municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido.

Asimismo, para determinar que los contratos de obra pública celebrados durante el ejercicio 2021 estuvieron dentro del rango de aplicación establecido en el artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, se analizó 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 2020, integrado en la cuenta pública del municipio fiscalizado del año 2020, constatando que el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020, fue

de $6,501,864.89 (Seis millones quinientos un mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 89/100 M.N.), trasladando este monto a la tabla del artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 se verificó que se ubica dentro del rango "**Mayor de 5'000,000.01 hasta 10'000,000.00**", quedando los montos máximos de la siguiente manera:

Presupuesto anual para realizar obras públicas y servicios relacionados con las mismas		Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse directamente	Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse mediante invitación
Mayor de	Hasta		
5'000,000.01	10'000,000.00	297,000.00	1'485,000.00

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021.

Con base en lo anterior se determinó que el ente auditado celebró **seis** contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE EMILIANO ZAPATA 1RA ETAPA	FISMDF/MST/484/004/002/2021-C	18/01/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	495,517.24	297,000.00
2	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE PEATONAL EN SANTA ANA RAYON	FORTAMUND/ MST/484/002/001/2021-C	09/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	429,741.38	297,000.00
3	CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO EN LA AVENIDA GUADALUPE Y EN CALLE LA PAZ EN SANTIAGO TAMAZOLA	FISMDT/MST/484/013/004/2021	24/02/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	301,724.14	297,000.00
4	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN SAN JOSE ZOCOTEACA	FISMDF/MST/484/039/010/2021	10/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	301,724.14	297,000.00
5	MANTENIMIENTO DE LA PRESA EN SAN BARTOLO SALINAS	FISMDF/MST/484/030/013/2021-C	21/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	301,724.14	297,000.00
6	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN LA COFRADIA EN SAN LUIS MORELIA	FORTAMUND/ MST/484/001/003/2021-C	14/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	301,724.14	297,000.00

Por lo anterior, excedió en la contratación el monto máximo permitido, y no emitió un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, así como no hizo del conocimiento al órgano interno de control y al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

Resultado: AF-28 (con observación)

Del análisis efectuado a la documentación presentada por el Municipio, de la revisión a la plantilla de personal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constató que solo contó con el ciudadano Felipe Guadalupe Rodríguez

Salas, en su cargo de Regidor de obras, como personal relacionado en la plantilla para obra pública, sin embargo el Municipio de Santiago Tamazola ejecutó nueve obras por la Modalidad de Administración Directa y ocho obras por la Modalidad de Contrato en el ejercicio 2021, asimismo se constató que ocho obras públicas concurrieron en el periodo de la segunda quincena de noviembre de 2021, por lo que debió contar con ocho servidores públicos que fungieran como residentes de obra, motivo por el cual el Municipio no contó con el personal técnico suficiente para la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, y no acredita contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración directa; contraviniendo lo estipulado en el artículo 62 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca;** que establece que los Ayuntamientos, bajo su responsabilidad podrán ejecutar obra pública por administración directa, siempre que posean capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para ello, consistentes en maquinaria, equipo de construcción y personal técnico que se requiera para el desarrollo de los trabajos respectivos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente toda la información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto 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 Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 17 de agosto de 2022, presentó 1 carpeta que contiene 36 fojas en copias certificadas y 2 fojas en original relativas a:

El Municipio no contó con el personal técnico suficiente para la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, y no acredita contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración directa:

Oficio de fecha 16 de agosto de 2022, emitido por la presidenta municipal, mediante el cual manifiesta que anexa el contrato de prestación de servicios profesionales con el Director Responsable de Obra pública para el ejercicio 2021, así como, los curriculums del personal a cargo del Director Responsable de Obra que lo apoyarían en la revisión y supervisión de las obras; sin embargo, no presentó la evidencia de que dicho personal haya intervenido en la supervisión, vigilancia, control y revisión de las obras realizadas en el ejercicio 2021; por lo cual no acredita que se contó con el personal técnico suficiente; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/028/2022-SA-023

El **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que de la revisión a la plantilla de personal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constató que solo contó con el ciudadano Felipe Guadalupe Rodríguez Salas, en su cargo de Regidor de obras, como personal relacionado en la plantilla para obra pública, sin embargo el Municipio de Santiago Tamazola ejecutó nueve obras por la Modalidad de Administración Directa y ocho obras por la Modalidad de Contrato en el ejercicio 2021, asimismo, se constató que ocho obras públicas concurrieron en el periodo de la segunda quincena de noviembre de 2021, asimismo, se constató que ocho obras públicas concurrieron en el periodo de la segunda quincena de noviembre de 2021, por lo que debió contar con ocho servidores públicos que fungieran como residentes de obra, motivo por el cual el Municipio no contó con el personal técnico suficiente para la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, y no acredita contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración directa.

Resultado: AF-29 (sin observación)

A efectos de corroborar si el **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** contrató deuda pública u obligaciones de pago a corto plazo, 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. 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.

Derivado de la información obtenida de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, así como de la consulta en 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, se constató que el **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 29 resultados, 3 sin observaciones y 26 con observaciones; de los cuales 1 fue atendido en la integración de este informe y 25 no fueron atendidos; generando 2 Recomendaciones y 23 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría Financiera, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, se cumplió con el objetivo de Fiscalizar la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos, en el Presupuesto de Egresos y demás disposiciones legales aplicables, específicamente de la muestra revisada, la cual se establece en el apartado relativo al alcance; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de Santiago Tamazola, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables en el ejercicio del gasto público.

Lo anterior, como se precisa en los resultados: **AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-27 y AF-28**; en los que se constató que no realizó acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), referentes a los componentes de ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión; en los ingresos, existen inconsistencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca; no presentó la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021; en los registros contables de las operaciones del ejercicio del gasto de los conceptos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales: No presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos y no realizó el entero del Impuesto Sobre la Renta ante las instancias respectivas; en el ejercicio de inversión en la obra pública: Irregularidades en la integración del expediente técnico de la obra, así como, pagos indebidos derivados de volúmenes de obra pagados no ejecutados, y por falta de evidencia fotográfica en las estimaciones número uno y dos finiquito, así mismo, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “operado”.

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. Beatriz Adriana Luis Ramírez: Jefa de Departamento.

C. José Daniel Canseco Gutiérrez: 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 de Coordinación Fiscal.
5. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
6. Ley General de Responsabilidades Administrativas.
7. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
8. Código Fiscal de la Federación.
9. Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones.

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 de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.
8. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones

1. Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto y Manual de Contabilidad Gubernamental emitidos 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 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0483/2022, se notificaron el día 2 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria número OA/CPM/028/2022, 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 oficios sin números de fechas 17 y 25 de agosto de 2022, como consta en las actas circunstanciadas de fechas 17 y 26 de agosto de 2022, respectivamente, 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: **AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-27 y AF-28**, 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

ANEXOS

SIN TEXTO

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
ITA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/028/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-06

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS, NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LOS DOCUMENTOS QUE COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN EL COSTO DE LA NÓMINA, DONDE CONSIGNE LOS DÍAS TRABAJADOS, LAS PERCEPCIONES, LAS DEDUCCIONES EN SU CASO Y LAS RETENCIONES CORRESPONDIENTES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGOS DE SERVICIOS PERSONALES; ASIMISMO, LOS TABULADORES SALARIALES.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				NÓMINA					TOTAL	OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO			
000176	05/02/2021	120,538.00	000057	05/02/2021	215,768.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	05/02/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. 1095547258	CARGO DEP ELEC NL 86303	215,768.00	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO 2021	S/N	SUELDO A EMPLEADOS	122,133.74	9,595.74	112,538.00		120,538.00
											DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO 2021	S/N	SUELDO DE PERSONAL A LOCALIDADES	8,463.95	463.95	8,000.00		
000411	03/03/2021	123,305.00	000127	03/03/2021	219,555.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	03/03/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. 1095547258	CARGO DEP ELEC NL 86303	219,555.00	DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DE 2021.	S/N	SUELDO A EMPLEADOS	125,302.86	9,997.86	115,305.00		123,305.00
											DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DE 2021.	S/N	SUELDO DE PERSONAL A LOCALIDADES	10,586.86	586.86	10,000.00		
000522	06/04/2021	132,305.00	000156	06/04/2021	228,005.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	06/04/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. 1095547258	CARGO DEP ELEC NL 86303	228,005.00	DEL 01 AL 31 DE MARZO DE 2021.	S/N	SUELDO A EMPLEADOS	126,289.18	9,984.18	116,305.00		132,305.00
											DEL 01 AL 31 DE MARZO DE 2021.	S/N	SUELDO DE PERSONAL A LOCALIDADES	16,955.59	955.59	16,000.00		
000594	04/05/2021	118,305.00	000177	04/05/2021	215,005.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	04/05/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. 1095547258	CARGO DEP ELEC NL 86303	215,005.00	DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2021.	S/N	SUELDO A EMPLEADOS	126,747.78	9,442.78	117,305.00		118,305.00
											DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2021.	S/N	SUELDO DE PERSONAL A LOCALIDADES	22,219.97	1,219.97	21,000.00	LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES QUE ACREDITE LA RECEPCIÓN DE PAGO, ASÍ MISMO, EL ENTE FISCALIZADO NO EFECTÚO EL REGISTRO DE LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA. LA PÓLIZA DE EGRESO INCLUYE EL PAGO A OTRA PARTIDA.	
000713	03/06/2021	116,700.00	000214	03/06/2021	219,005.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	03/06/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. 1095547258	CARGO DEP ELEC NL 86303	219,005.00	DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2021.	S/N	SUELDO A EMPLEADOS	109,506.13	7,201.13	102,305.00		116,700.00
											DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2021.	S/N	SUELDO A PERSONAL DE LOCALIDADES	21,182.84	1,182.44	20,000.40		
000796	05/07/2021	127,305.00	000235	05/07/2021	217,035.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	05/07/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. 1095547258	CARGO DEP ELEC NL 86303	217,035.00	DEL 01 AL 30 DE JUNIO DE 2021.	S/N	SUELDO A EMPLEADOS	115,931.20	7,626.00	108,305.20		127,305.00
											DEL 01 AL 30 DE JUNIO DE 2021.	S/N	SUELDO DE PERSONAL A LOCALIDADES	21,182.44	1,182.44	20,000.00		
000884	30/07/2021	118,005.00	000265	30/07/2021	206,276.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	30/07/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. 1095547258	CARGO DEP ELEC NL 86303	206,276.00	DEL 01 AL 31 DE JULIO DE 2021.	S/N	SUELDO A EMPLEADOS	103,820.88	6,815.88	97,005.00		118,005.00
											DEL 01 AL 31 DE JULIO DE 2021.	S/N	SUELDO DE PERSONAL A LOCALIDADES	22,219.97	1,219.97	21,000.00		
000956	30/08/2021	122,902.00	000287	30/08/2021	213,302.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	30/08/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. 1095547258	CARGO DEP ELEC NL 86303	213,302.00	DEL 01 AL 31 DE AGOSTO DE 2021	S/N	SUELDO A EMPLEADOS	109,021.86	7,119.86	101,902.00		122,902.00
											DEL 01 AL 31 DE AGOSTO DE 2021	S/N	SUELDO A PERSONAL DE LOCALIDADES	22,219.97	1,219.97	21,000.00		
001017	29/09/2021	122,805.00	000307	29/09/2021	213,205.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	29/09/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. 1095547258	CARGO DEP ELEC NL 86303	213,205.00	DEL 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021.	S/N	SUELDO A EMPLEADOS	111,368.03	7,363.03	104,005.00		122,805.00
											DEL 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021.	S/N	SUELDO DE PERSONAL A LOCALIDADES	22,219.97	1,219.97	21,000.00		

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-06

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
ITA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/028/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS, NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LOS DOCUMENTOS QUE COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN EL COSTO DE LA NÓMINA, DONDE CONSIGNE LOS DÍAS TRABAJADOS, LAS PERCEPCIONES, LAS DEDUCCIONES EN SU CASO Y LAS RETENCIONES CORRESPONDIENTES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGOS DE SERVICIOS PERSONALES; ASIMISMO, LOS TABULADORES SALARIALES.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				NÓMINA					TOTAL	OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO			
001082	29/10/2021	111,400.00	000328	29/10/2021	215,405.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	29/10/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. 1095547258	CARGO DEP ELEC NL 86303	215,405.00	DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE DE 2021.	S/N	SUELDO A EMPLEADOS	111,368.03	7,363.03	104,005.00		
											DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE DE 2021.	S/N	SUELDO DE PERSONAL A LOCALIDADES	22,219.97	1,219.97	21,000.00	LA NÓMINA NO SE ENCUENTRA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES QUE ACREDITE LA RECEPCIÓN DE PAGO, ASÍ MISMO, EL ENTE FISCALIZADO NO EFECTÚO EL REGISTRO DE LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA. LA PÓLIZA DE EGRESO INCLUYE EL PAGO A OTRA PARTIDA.	111,400.00
001196	29/11/2021	125,005.00	000357	29/11/2021	215,405.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	29/11/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. 1095547258	CARGO DEP ELEC NL 86303	215,405.00	DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021.	S/N	SUELDO A EMPLEADOS	111,368.03	7,363.03	104,005.00		
											DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021.	S/N	SUELDO DE PERSONAL A LOCALIDADES	22,219.97	1,219.97	21,000.00		125,005.00
001264	23/12/2021	120,805.00	000377	23/12/2021	211,205.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	23/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. 1095547258	CARGO DEP ELEC NL 86303	211,205.00	DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.	S/N	SUELDO DE PERSONAL A LOCALIDADES	22,219.97	1,219.97	21,000.00		
											DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.	S/N	SUELDO DE PERSONAL A LOCALIDADES	109,196.36	7,191.36	102,005.00		120,805.00
TOTAL		$1,459,380.00			$2,589,171.00					$2,589,171.00				$1,615,965.55	$109,974.95	$1,505,990.60		**$ 1,459,380.00**

FUENTE:
DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/028/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-07

CUENTA: 5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS
SUBCUENTA: 51221 ALIMENTOS Y UTENSILIOS
SUB-SUBCUENTA: 51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VÍVERES

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD DE ADQUIRIR LOS ALIMENTOS, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE; DE IGUAL MANERA, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, A LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD DE ADQUIRIR LOS ALIMENTOS, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y AL CONTRATO DE ADQUISICIÓN; ASIMISMO, SE DETECTÓ QUE EL ENTE FISCALIZADO REGISTRÓ UN CONCEPTO QUE NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, DEL CUAL NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.), AL PROCESO DE CONTRATACIÓN Y A LA EVIDENCIA DE LOS ALIMENTOS ENTREGADOS EN EL EVENTO REALIZADO; ADEMÁS, SE OBSERVA QUE NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIA MIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUTIFICATIVA (A)	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA (B)	NO CORRESPONDE A LA PARTIDA CONTABLEMENTE AFECTADA (C)
000426	03/03/2021	19,173.00	000130	03/03/2021	122,709.92	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	122,709.92										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, A LA SOLICITUD, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, AL CONTRATO DE ADQUISICIÓN, A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DE LOS ALIMENTOS ENTREGADOS.	19,173.00		
000975	31/08/2021	16,390.00	000293	02/09/2021	70,000.00	PARTICIPA CIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	70,000.00					21/07/2021	b02b7528-357c-470a-8ded-588c52a22c28	MARTHA IVONE CRUZ RAMIREZ	1,136.00	CONSUMO DE ALIMENTOS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD PARA SU ADQUISICIÓN, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LA EVIDENCIA DE LOS ALIMENTOS ENTREGADOS. Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN		16,390.00	
												10/06/2021	AAA1357B-2E30-4E9E-B119-4CBBB79CDDE0	MARCOS GERARDO SOSA ONOFRE	3,306.00	CONSUMO DE ALIMENTOS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD PARA SU ADQUISICIÓN, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LA EVIDENCIA DE LOS ALIMENTOS ENTREGADOS, Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN			
													AAA1ABE6-60F4-45D5-A7F2-9CAEDC4E4CB3		2,900.00	CONSUMO DE ALIMENTOS				
													AAA1F60D-EC7A-4B59-95F8-332A3109F3B6		3,190.00	CONSUMO DE ALIMENTOS				
													AAA1D843-C68A-4B13-AF10-8A9D6ED0957E		2,668.00	CONSUMO DE ALIMENTOS				
													AAA12D9F-AD02-49FF-8F98-BAEAE04E5FF6		3,190.00	CONSUMO DE ALIMENTOS				

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-07

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/028/2022

CUENTA: 5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS
SUBCUENTA: 51221 ALIMENTOS Y UTENSILIOS
SUB-SUBCUENTA: 51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VÍVERES

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD DE ADQUIRIR LOS ALIMENTOS, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE; DE IGUAL MANERA, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, A LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD DE ADQUIRIR LOS ALIMENTOS, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y AL CONTRATO DE ADQUISICIÓN; ASIMISMO, SE DETECTÓ QUE EL ENTE FISCALIZADO REGISTRÓ UN CONCEPTO QUE NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, DEL CUAL NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.), AL PROCESO DE CONTRATACIÓN Y A LA EVIDENCIA DE LOS ALIMENTOS ENTREGADOS EN EL EVENTO REALIZADO; ADEMÁS, SE OBSERVA QUE NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIA MIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUTIFICATIVA (A)	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA (B)	NO CORRESPONDE A LA PARTIDA CONTABLEMENTE AFECTADA (C)
001133	29/10/2021	18,500.29	000336	29/10/2021	70,000.00	PARTICIPA CIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	70,000.00					20/11/2021	AAA1A158-1C41-42D4-9BC8-2DD0953D15C4	GABRIEL JAIME CUELLAR ROMAN	4,500.00	CONSUMO DE ALIMENTOS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD PARA SU ADQUISICIÓN, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LA EVIDENCIA DE LOS ALIMENTOS ENTREGADOS. Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN		18,500.29	
												20/11/2021	AAA180BF-966D-4709-8855-B73987BE4EDD		4,500.00	CONSUMO DE ALIMENTOS				
												20/11/2021	AAA187C4-A6C2-4E12-B2B0-56B37C85E68E		4,500.00	CONSUMO DE ALIMENTOS				
												20/11/2021	C9C612DF-7CBE-4586-8D84-C48F4D2869F4	CERVEZAS MODELO EN LA MIXTECA SA DE CV.	5,000.29	8 PIEZA SAB BRILLANTE 600 ML, 4 PIEZA MIN BRILLANTE 600ml, 2 PIEZA GATORADE 600-NARANJA TP, 3 PIEZA GATORADE 600-UVA TP, 1 PIEZA GATORADE 600-LIMA LIMON TP...				
001230	01/12/2021	31,500.00	000364	01/12/2021	80,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		01/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., cta. 1095547258	CHEQUE PAGADO 0000085	80,000.00	20/11/2021	AAA1A23D-E4D7-4B96-AF15-DA214E581449	GABRIEL JAIME CUELLAR ROMAN	4,500.00	CONSUMO DE ALIMENTOS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD PARA SU ADQUISICIÓN, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LA EVIDENCIA DE LOS ALIMENTOS ENTREGADOS.		31,500.00	
												20/11/2021	AAA16FC1-5F47-41B6-ACEC-A727F8B081C7	GABRIEL JAIME CUELLAR ROMAN	4,500.00	CONSUMO DE ALIMENTOS				
												20/11/2021	AAA14C56-08FC-49CA-AAC3-2E10B0EB9114	GABRIEL JAIME CUELLAR ROMAN	4,500.00	CONSUMO DE ALIMENTOS				
												20/11/2021	AAA1C509-884C-45BB-8B95-ABD31343B818	GABRIEL JAIME CUELLAR ROMAN	4,500.00	CONSUMO DE ALIMENTOS				
												20/11/2021	AAA166C9-81BC-46F6-A325-994CB23B4347	GABRIEL JAIME CUELLAR ROMAN	4,500.00	CONSUMO DE ALIMENTOS				
												20/11/2021	AAA1C118-83C2-4F17-A0DB-A4B84FB196FA	GABRIEL JAIME CUELLAR ROMAN	4,500.00	CONSUMO DE ALIMENTOS				
												20/11/2021	AAA1FB7F-4B7E-4ACE-9DD1-53AEDE1BDB72	GABRIEL JAIME CUELLAR ROMAN	4,500.00	CONSUMO DE ALIMENTOS				

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-07

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/028/2022

CUENTA: 5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS
SUBCUENTA: 51221 ALIMENTOS Y UTENSILIOS
SUB-SUBCUENTA: 51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VÍVERES

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD DE ADQUIRIR LOS ALIMENTOS, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE; DE IGUAL MANERA, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, A LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD DE ADQUIRIR LOS ALIMENTOS, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y AL CONTRATO DE ADQUISICIÓN; ASIMISMO, SE DETECTÓ QUE EL ENTE FISCALIZADO REGISTRÓ UN CONCEPTO QUE NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, DEL CUAL NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.), AL PROCESO DE CONTRATACIÓN Y A LA EVIDENCIA DE LOS ALIMENTOS ENTREGADOS EN EL EVENTO REALIZADO; ADEMÁS, SE OBSERVA QUE NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIA MIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUTIFICATIVA (A)	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA (B)	NO CORRESPONDE A LA PARTIDA CONTABLEMENTE AFECTADA (C)
001329	30/12/2021	45,679.04	000390	30/12/2021	49,342.26	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		30/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., cta. 1095547276	CHEQUE PAGADO 0000028	49,342.26	31/12/2021	AAA19A0E-6F71-45EA-B109-9134905DFFA3	GABRIEL JAIME CUELLAR ROMAN	45,679.14	ELABORACION DE ALIMENTOS POR FIN DE AÑO	CORRESPONDE A OTRA PARTIDA, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN CON LA LEYENDA DE OPERADO.			45,679.04
001372	31/12/2021	20,000.00	000395	31/12/2021	151,447.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	151,447.00					12/08/2021	AAA1C098-0AC4-4191-A348-BCED31A6B633	VICTORIA LEIDY RAMIREZ PEÑALOZA	2,500.00	CONSUMO DE ALIMENTOS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO; EN LA VERIFICACIÓN EFECTUADA EN EL PORTAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, SE DETECTÓ QUE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET DE FECHA 12 DE AGOSTO DE 2021 EMITIDOS POR LA PERSONA FÍSICA VICTORIA LEYDI RAMÍREZ PEÑALOSA PRESENTADOS POR EL ENTE FISCALIZADO, SE ENCUENTRAN CANCELADOS CON FECHA 2022-04-26. Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.	20,000.00		
													AAA1C4A8-CA50-4FF7-A594-55553410398A		2,500.00	CONSUMO DE ALIMENTOS				
													AAA1EB90-F9CF-4F33-9F31-D862EC565448		2,500.00	CONSUMO DE ALIMENTOS				
													AAA1CA27-3C68-409C-AED8-9701087842A		2,500.00	CONSUMO DE ALIMENTOS				
													AAA1B199-A183-4780-B34A-9653A550818B		2,500.00	CONSUMO DE ALIMENTOS				
													AAA1709C-160A-489A-AE3E-A7534DC20414		2,500.00	CONSUMO DE ALIMENTOS				
													AAA18F44-10AF-413D-8CC8-4C5C4EDE60D5		2,500.00	CONSUMO DE ALIMENTOS				
													AAA18242-92F9-4AF8-ADC3-E7AD91C9608C		2,500.00	CONSUMO DE ALIMENTOS				
TOTAL		151,242.33			543,499.18		414,156.92				129,342.26				112,069.43		**SUBTOTAL**	**39,173.00**	**66,390.29**	**45,679.04**
																	TOTAL OBSEVADO (A+B+C)		**$151,242.33**	

FUENTE:
DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FIZCALIZADO CORRRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/028/2022

ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-08

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUB-SUBCUENTA: 51241-2412 MATERIALES ELABORADOS PARA CONSTRUCCION Y ACABADOS

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA
000909	30/07/2021	12,931.00	000272	30/07/2021	35,329.15	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	35,329.15	12/08/2021	48DF650A-0FB4-49C0-A760-6CBF3E96884B	JUAN AGUSTIN QUINTERO BARRERA	3,247.00	1 PIEZA COLADERA UNIVERSAL PVC ECONOMICA, 2 PIEZA TUBO PLUS 20 MM (4 MTS.) 1/2" , 10 PIEZA CODO PLUS 90º DE 20 MM.1/2", 1 PIEZA CODO PLUS 90º ROSCA HEMBRA 20 X 1/2", 3 PIEZAS TEE PLUS DE 20 MM, 4 PIEZAS COPLE PLUS DE 20 MM, 1 PIEZAS JUEGO DE LLAVES PARA REGADERA 20 MM PLUS...	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	12,931.00
									CC32CE95-1BD6-48BF-A791-B93D7FE12A35	JUAN AGUSTIN QUINTERO BARRERA	3,197.50	1 PIEZA Cable THHW-LS, 12 AWG, color rojo rollo 100 m, 1 PIEZA TUBO PLUS 20 MM (4 MTS.) 1/2", 3 PIEZA TUBO PLUS 25 MM (4 MTS.) 3/4", 4 PIEZA CODO PLUS 45º DE 20 MM. 1/2", 3 PIEZA CODO PLUS 90º DE 25 MM. 3/4", 1 PIEZA CODO PLUS 90º ROSCA HEMBRA 20 X 1/2", 6 PIEZA TEE PLUS DE 20 MM., 4 PIEZA COPLE PLUS DE 20 MM...		
								19/08/2021	3A1ED5C8-4915-4F3E-B86B-5C814DDBBEC5	JUAN AGUSTIN QUINTERO BARRERA	3,254.50	5 PIEZA TUBO PLUS 25 MM (4 MTS.) 3/4", 3 PIEZA CODO PLUS 90º DE 25 MM. 3/4", 1 PIEZA COPLE PLUS DE 25 MM., 2 PIEZA Condulet 1/2' conexión tipo LB, Volteck, 1 PIEZA VALV. ESFERA ROSCABLE MIÑO IUSA 3/4", 2 PIEZA Cople conduit 1/2', Volteck, 4 PIEZA Conector conduit 1/2', Volteck, 1 PIEZA Tapón macho, acero galvanizado, 3/4', 1 PIEZA CODO PLUS 45º DE 25 MM. 3/4", 1 PIEZA Sierra circular, 7-1/4', profesional, 1500 W...		
								24/08/2021	D3EDFDF7-882A-4B23-95AF-96060FDFEDAD	JUAN AGUSTIN QUINTERO BARRERA	3,232.00	2 PIEZA TUBO PVC REFORZADO O NORMA 2", 8 PIEZA TUBO PVC REFORZADO O NORMA 4", 1 PIEZA PEGAMENTO PARA PVC 460GR, PEGALON, 1 PIEZA Hilo redondo para desbrozadora, 15 m largo, 2 mm, blíster...		
001045	01/10/2021	12,810.01	000315	01/10/2021	12,810.01	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	12,810.01	12/10/2021	8126EE1D-E9E6-4C20-9B8F-0893FC62FFB4	DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE LA MIXTECA SOLIS, S DE RL DE CV	10,010.80	10 cemento gris, 1 niveleta, 1 balero, 1 multicontacto, 1 hilo para albañil, 2 disco para corte, 2 paq de 10 discos, 1 escudra para carpintero, 10 alambre recocido, 4 lamina rectangular, 1 adaptador, 4 gergas rojas, 1 redondo de 3/4, 24 redondo de 1/2	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	12,810.01
								13/10/2021	946F394E-2FFB-48A0-8306-AA2884F21B12	DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE LA MIXTECA SOLIS, S DE RL DE CV	2,811.00	1 CANDADO DE LATON, 20 CEMENTO DE ALBAÑILERIA MORTERO		

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/028/2022

ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-08

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUB-SUBCUENTA: 51241-2412 MATERIALES ELABORADOS PARA CONSTRUCCION Y ACABADOS

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA
001126	29/10/2021	19,406.00	000335	29/10/2021	80,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	80,000.00	14/10/2021	CB1B8C6B-8C50-44BE-A9DA-5219538AF159	JUAN AGUSTIN QUINTERO BARRERA	2,698.00	1 PIEZA TUBO PVC REFORZADO O NORMA 1 1/2" PTM, 1 PIEZA TUBO PVC REFORZADO O NORMA 2", 1 PIEZA TUBO PVC REFORZADO O NORMA 3", 1 PIEZA TUBO PVC REFORZADO O NORMA 4", 1 PIEZA TUBO PLUS 32 MM (4 MTS.) 1", 1 PEZA COPLE PLUS DE 32 MM, 1 PIEZA LIJA P/ PLOMERO GRANO 120 11/2"METRO, 1 PIEZA PEGAMENTO PARA PVC 250GR PEGALON...	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	
									80156C43-C7AD-4EB0-9CFF-B56BE1641AD2	JUAN AGUSTIN QUINTERO BARRERA	2,580.00	1 PIEZA COLADERA UNIVERSAL PVC ECONOMICA, 2 PIEZA TUBO PLUS 20 MM (4 MTS.) 1/2" , 10 PIEZA CODO PLUS 90º DE 20 MM.1/2", 1 PIEZA CODO PLUS 90º ROSCA HEMBRA 20 X 1/2", 3 PIEZAS TEE PLUS DE 20 MM, 4 PIEZAS COPLE PLUS DE 20 MM ...		
001126	29/10/2021	19,406.00	000335	29/10/2021	80,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	80,000.00	20/10/2021	44529C2C-605C-4FF4-AD56-7B1354889277	JUAN AGUSTIN QUINTERO BARRERA	3,630.00	2 PIEZA Azadón tipo jardinero 6', mango 48', 2 PIEZA Pala cuadrada, puño 'D', Pretul , 2 PIEZA Machete estándar 18' cacha naranja Pretul, 4 PIEZA Válvula check de latón de ¾, 2 PIEZA Zapapico, 4.5 lb, mango madera 36'...	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	19,406.00
									9B2309FB-F93A-4810-80CD-FFC2BB34A2CA	JUAN AGUSTIN QUINTERO BARRERA	3,668.00	8 PIEZA Lentes de seguridad, mica gris, Vision, 4 PIEZAS Lentes de seguridad, mica gris, Vision, 2 PIEZAS Guantes de piel de cabra, tipo operador, 8 PIEZAS Barboquejo para casco de seguridad industrial, 3 PIEZAS Guantes de piel de res tipo operador...		
									DB8F91BF-120D-46B0-A11A-FAA38D89413E	JUAN AGUSTIN QUINTERO BARRERA	3,442.00	12 PIEZA Interruptor de 3 vías, línea Oslo, color blanco, 24 PIEZA Contacto dúplex, 2 polos + tierra, línea Oslo, blanco, 2 PIEZA Contacto 2polos + tierra con 2 puertos USB, Oslo, blanco, 3 PIEZA Placa, 2 módulos de ABS, línea Oslo, color blanco, 2 PIEZA Placa 1 módulo de ABS, línea Oslo, color blanco, 1 pieza Azadón tipo jardinero 6', mango 48',Pretul...		
									71E7BD6B-5C70-4F76-A089-3A3037074890	JUAN AGUSTIN QUINTERO BARRERA	3,388.00	4 piezas Zapatos con casco, #26, negro, agujeta bicolor, Pretul, 1 pieza Zapatos con casco, #27, negro, agujeta bicolor, Pretul, 1 pieza Plantillas de poliuretano para zapato talla 27, 4 pieza Plantillas de poliuretano para zapato talla 26 ...		

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-08

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/028/2022

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUB-SUBCUENTA: 51241-2412 MATERIALES ELABORADOS PARA CONSTRUCCION Y ACABADOS

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA
001133	29/10/2021	13,457.00	000336	29/10/2021	70,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	70,000.00	28/09/2021	08140DDA-FAAC-49F0-BB37-E8B574F9C17A	JUAN AGUSTIN QUINTERO BARRERA	3,285.00	2 VALVULA ESFERA, 1 CINCEL DE CORTE, 1 JUEGO COMPLETO DE ACCESORIOS DE PLASTICO, 2 TAZA REDONDA, 1 SIERRA CIRCULAR, 1 GATO DE BOTELLA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	13,457.00
								28/09/2021	7CB0BE52-08E6-4DB2-8116-0AC152D8B346	JUAN AGUSTIN QUINTERO BARRERA	3,321.00	4 ARBOTANTE FAROL, 1 PIEDRA DE ASENTAR, 1 PIJAS MULTIUSOS, 1 NOTE CON CINCHOS, 1 BROCA PARA ROUTER 1/4, 1 BROCA PARA ROUTER REDONDEADO, 1 JUEGO DE DADOS LARGOS, 1 MATRAS DOBLE, 1 JUEGO CON DESARMADORES, 1 JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, 1 LLAVE COMBINADA CON MATRACA, 1 JUEGO DE 9 LLAVES ALLEN		
								28/09/2021	56C58CDC-18BC-4CD6-B470-AEC7340B3208	JUAN AGUSTIN QUINTERO BARRERA	3,229.00	5 TUBO PVC, 5 PEGAMENTO PARA PVC, 3 PEGAMENTO PARA PVC, 1 YEE REDUCIDA SANIT, 1 SELLADOR TRANSPARENTE, 12 GUANTES DE NYLON, 1 MIRILLA DE SEGURIDAD, 2 LENTES DE SEGURIDAD		
								20/10/2021	A083EFD4-5FB4-48C8-B6CD-451296AA1107	JUAN AGUSTIN QUINTERO BARRERA	3,622.00	4 VALVULA CHECK, 3 PEGAMENTO PVC, 1 PEGAMENTO 980GR, 1 PAGAMENTO 460GR, 10 PEGAMENTO PARA PVC TUBO PEGALON, 1 CORTAPERNO, 1 CORTA PERNO 18¨, 40 CODO 90° 1/2, 30 CODO 90° 3/4, 20 TEE SENCILLA DE CPVC 1/2, 10 TEE SENCILLA DE CPVC 3/4, 1 TAZA REDONDA RENOVADO BLANCO		

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/028/2022

ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-08

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUB-SUBCUENTA: 51241-2412 MATERIALES ELABORADOS PARA CONSTRUCCION Y ACABADOS

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA
001381	31/12/2021	25,526.50	00398	31/12/2021	136,375.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	136,375.00	13/11/2021	BD24AA3F-5A6C-4A3E-90DA-B9D7F5DF3439	Juan Agustin Quintero Barrera	3,351.00	2 pieza TEE PLUS DE 25 MM, 1 pieza TUBO PLUS 20 MM (4 MTS.) 1/2", 6 pieza TUBO PLUS 25 MM (4 MTS.) 3/4" , 1 pieza TUBO PLUS 32 MM (4 MTS.) 1, 2 pieza CODO PLUS 45º DE 20 MM. 1/2" , 3 pieza CONECTOR PLUS MACHO 32 X 1", 1 pieza CODO PLUS 90º DE 20 MM.1/2"...	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	25,526.50
									2366AB54-4B89-4592-83C4-D0F2EF6891EF	Juan Agustin Quintero Barrera	3,273.50	1 pieza Extensión reforzada, aterrizada, 8 m, calibre 14, Volteck, 1 pieza Extensión con portalámpara, 6 metros, 1 pieza Multicontacto 3 entradas,supresor, 300 joules, 2 puertos USB, 2 pieza Lámpara de LED, A19, 14 W, luz de día, 1 pieza BREKER QO ...		
									3114BB17-9EAE-412B-B127-738A238F7FCD	Juan Agustin Quintero Barrera	3,319.00	1 pieza Candado de latón, 50mm, llave tetra,blister, Hermex Basic, 1 pieza Llana, mango madera, canto recto, 10 remaches, 11', 10 pieza Clavija de hule, bolsa con 2 pzas, Volteck, 2 pieza Flota de esponja, 9-1/2'...		
001381	31/12/2021		00398	31/12/2021		RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		13/11/2021	7FF72DEB-22B9-41E3-9BC0-F36BC3F51F69	Juan Agustin Quintero Barrera	3,231.50	10 pieza Lámpara de LED, A19, 12 W, luz de día, 1 pieza Lámpara 24 W, espiral, luz día, T4, en blister 2 piezas, 1 pieza Disco de diamante, rin segmentado, 4- 1/2', 1 pieza TAPA P/REGISTRO DRENAJE 40X60	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	
									954ECD33-E4AA-4814-B37E-9392582A34BC	Juan Agustin Quintero Barrera	3,398.00	9 pieza Luminario led slim de empotrar redondo,6500K, 6W, 1 pieza Plafón redondo, moderno,, 18W, 6500K, LED, blanco, 4 piezas Fumigador doméstico, 2 lts, 4 piezas Cable THHW-LS, 12 AWG, blanco, bobina 500 m...		
									A6A22F6C-89B1-468B-966D-EB8D66FBE6ED	Juan Agustin Quintero Barrera	3,324.00	1 pieza Cerradura de sobreponer, clásica, izquierda, 2 llaves, 1 pieza Pintura (Esmalte acrílico) en aerosol, blanco brillante, 1 pieza Adaptador para poliducto, 1/2', macho...		
									B36295D3-55AC-4EB2-A031-9E6B4D34233F	Juan Agustin Quintero Barrera	3,260.00	1 pieza Manguera de hule, 55 cm, aluminio , usos generales, 1 pieza Manguera de hule, 35 cm, aluminio, usos generales, 2 pieza Manguera de hule, 40 cm, aluminio, usos generales...		
									CA151BFC-A6AE-4578-8350-F99F42F83198	Juan Agustin Quintero Barrera	2,369.50	1 pieza BASE PARA TINACO METALICA STANDAR/CHICA 40CM ALTO, 1 pieza VARILLA P/TIERRA DE 1/2X 1 M, 1 pieza BREKER QO 1POLO 40 AMP. IND.SQ, 1 pieza MUFA BASICA ARMADA...		
TOTAL		$103,536.51			$414,514.16		$414,514.16				$84,142.30		**TOTAL**	**$84,130.51**

FUENTE:
DOCUMENTACION PROPORCIONADA POR EL ENTE FISCALIZADO ANTE ESTE ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE OA/CPM/028/2022

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUB-SUBCUENTA: 51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS

ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-09

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA SU ADQUISICIÓN, AL CONTRATO DE ADQUISICIÓN (COMO LO INDICA EL ACTA DE SESIÓN EXTRAORDINARIA DE CABILDO CELEBRADA EL 2 DE ENERO DE 2021, QUE PARA GASTOS MAYORES A $15,000.00 (QUINCE MIL PESOS 00/100 M.N.) SE DEBERÁ SOLICITAR CONTRATO), Y A LA EVIDENCIA QUE DEMUESTRE DONDE FUERON UTILIZADOS; ASÍ MISMO, SE OBSERVA QUE REGISTRÓ EL CONCEPTO: SERVICIO DE PINTURA, QUE NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, POR LO QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SE AJUSTÓ AL PLAN DE CUENTAS EMITIDO POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE PARA LOS FINES DEL REGISTRO CONTABLE DE SUS OPERACIONES, DEL CUAL NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA SU CONTRATACIÓN Y A LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL TRABAJO REALIZADO; ADEMÁS, SE OBSERVA QUE NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000426	03/03/2021	14,662.40	000130	03/03/2021	122,709.92	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	122,709.92					17/02/2021	AAA1911A-8F35-4058-9504-D1431D9D0F5D	ISAIAS RAMIREZ CORTAZAR	3,665.60	2 Comex Pintura Vinílica Blanca Línea Profesional 19 Litros	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES. Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.	14,662.40
													AAA1B1E7-EA70-4AC9-8AD3-7ADE6C73E9C9	ISAIAS RAMIREZ CORTAZAR	3,665.60	2 Comex Pintura Vinílica Blanca Línea Profesional 19 Litros		
													AAA14907-7537-419B-8ECB-0A64284F53FB	ISAIAS RAMIREZ CORTAZAR	3,665.60	2 Comex Pintura Vinílica Blanca Línea Profesional 19 Litros		
													AAA19E6F-28D6-490E-B4BD-5884363326DA	ISAIAS RAMIREZ CORTAZAR	3,665.60	2 Comex Pintura Vinílica Blanca Línea Profesional 19 Litros		
000429	03/03/2021	26,638.68	000131	03/03/2021	50,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		03/03/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., cta. 1095547258	CHEQUE PAGADO 0000010	50,000.00	27/01/2021	1428F425-4BAB-4FFF-AEF0-0E13FF7D8FBC	RAYMUNDO MARGARITO ELIZALDE GONZALEZ	1,560.00	1 Pieza PINTURA PARA TRAFICO AMARILLO 19 LTS.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES. Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.	26,638.68
													B812D4E7-D335-4F70-B504-3B98114A19C7	RAYMUNDO MARGARITO ELIZALDE GONZALEZ	1,560.00	1 Pieza PINTURA PARA TRAFICO AMARILLO 19 LTS.		
												09/01/2021	9a30f12e-e273-441d-9ae4-30fefaab5c29	EFRAIN CORNELIO GARCIA	1,724.16	28.0 ltr pintura amarilla de trafico	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, AL CONTRATO DE ADQUISICIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES. Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.	
													0ea88cb5-cbe6-4d24-ab3b-b61f13b9cddc		1,981.32	16.0 ltr pintura amarilla de trafico 9.0 ltr pintura negra de trafico		
													e979ee2e-d217-4438-ad13-d791717f6c3e		1,981.32	16.0 ltr pintura amarilla de trafico 9.0 ltr pintura negra de trafico		
													13ef1d65-a106-449a-9447-4e31d3e2ae00		1,981.32	16.0 ltr pintura amarilla de trafico 9.0 ltr pintura negra de trafico		
													172c3b7b-9082-4269-9966-30d2d48bd38f		1,981.32	16.0 ltr pintura amarilla de trafico 9.0 ltr pintura negra de trafico		
													20c48fc0-f53e-45d0-9b87-59da29929803		1,981.32	16.0 ltr pintura amarilla de trafico 9.0 ltr pintura negra de trafico		
													dea86b28-84aa-4347-848a-9f147531e787		1,981.32	16.0 ltr pintura amarilla de trafico 9.0 ltr pintura negra de trafico		
													318af887-3791-4c29-83a0-24e3f02b73ba	EFRAIN CORNELIO GARCIA	1,981.32	16.0 ltr pintura amarilla de trafico 9.0 ltr pintura negra de trafico		
													746bcd18-ff39-4cde-86d0-82d665f5e943	EFRAIN CORNELIO GARCIA	1,981.32	16.0 ltr pintura amarilla de trafico 9.0 ltr pintura negra de trafico		

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE OA/CPM/028/2022

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUB-SUBCUENTA: 51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS

ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-09

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA SU ADQUISICIÓN, AL CONTRATO DE ADQUISICIÓN (COMO LO INDICA EL ACTA DE SESIÓN EXTRAORDINARIA DE CABILDO CELEBRADA EL 2 DE ENERO DE 2021, QUE PARA GASTOS MAYORES A $15,000.00 (QUINCE MIL PESOS 00/100 M.N.) SE DEBERÁ SOLICITAR CONTRATO), Y A LA EVIDENCIA QUE DEMUESTRE DONDE FUERON UTILIZADOS; ASÍ MISMO, SE OBSERVA QUE REGISTRÓ EL CONCEPTO: SERVICIO DE PINTURA, QUE NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, POR LO QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SE AJUSTÓ AL PLAN DE CUENTAS EMITIDO POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE PARA LOS FINES DEL REGISTRO CONTABLE DE SUS OPERACIONES, DEL CUAL NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA SU CONTRATACIÓN Y A LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL TRABAJO REALIZADO; ADEMÁS, SE OBSERVA QUE NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
													baf2a249-168f-4a83-84af-963162e9046e	EFRAIN CORNELIO GARCIA	1,981.32	16.0 ltr pintura amarilla de trafico 9.0 ltr pintura negra de trafico		
000429	03/03/2021		000131	03/03/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		03/03/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., cta. 1095547258	CHEQUE PAGADO 0000010		09/01/2021	532a3e32-2cc1-482e-9090-d0ecab0af770	EFRAIN CORNELIO GARCIA	1,981.32	16.0 ltr pintura amarilla de trafico 9.0 ltr pintura negra de trafico	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, AL CONTRATO DE ADQUISICIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES. Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.	
													e2e076e1-f76b-404f-975b-1fbce4110a6d	EFRAIN CORNELIO GARCIA	1,981.32	16.0 ltr pintura amarilla de trafico 9.0 ltr pintura negra de trafico		
000842	07/07/2021	13,000.01	000249	07/07/2021	14,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	14,000.00					14/07/2021	D4BBCB18-0B6E-4B13-B1D0-E32B2E1BDF41	ALDO BARRAGAN REYES	13,000.01	2 cubeta Easy Clear metalite transparente brillante, 2 Galon Esmalte esmalach blanco, 2 Galon Thinner, 1 cubeta Pintura acrílica máxima, 1 Lija.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	13,000.01
001125	29/10/2021	15,925.00	000334	29/10/2021	50,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	50,000.00					07/07/2021	4B31FCD9-AB03-4E66-86C6-C83747F90B8D	PINTACOMEX DE TEHUACAN, S.A. DE C.V.	1,851.00	1 pieza TOP 7A SEC RAP FIBRATADO TERRACOTA 19 LTS.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, AL CONTRATO DE ADQUISICIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES. Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.	15,925.00
													A67C6DBB-8B90-43FA-A4F8-016902B7CDB7	PINTACOMEX DE TEHUACAN, S.A. DE C.V.	796.00	1 PIEZA THINNER STANDARD PET 0.500 LTS, 1 PIEZA COMBO VINIMEX GALON 2 PZAS, 1 PIEZA VINIMEX MATE VIVID B4 1 LTS.OBSEQUIO DE OFERTA.		
													4BD2D84A-A6EF-48CC-B9D0-ACD0CEE505D4	PINTACOMEX DE TEHUACAN, S.A. DE C.V.	1,851.00	1 PIEZA TOP 7A SEC RAP FIBRATADO TERRACOTA 19 LTS.		
													D54E47F7-447D-410B-AEA2-1A9BF4273EEC	PINTACOMEX DE TEHUACAN, S.A. DE C.V.	1,906.00	1 PIEZA VELMAR BLANCO 0.250 LTS. 1 PIEZA TOP 7A SEC RAP FIBRATADO TERRACOTA 19 LTS.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, AL CONTRATO DE ADQUISICIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES. Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.	
													03524F46-6B66-44E9-A7D8-6BA4EF746988	PINTACOMEX DE TEHUACAN, S.A. DE C.V.	1,941.00	1 PIEZA TOP 3A SEC RAP FIBRATADO BCO FOT 19 LTS, 1 PIEZA VINIMEX TOTAL SATINADO V3 4 LTS.		
													AE6BAD26-410A-4193-8D56-67DC4968DD6B	PINTACOMEX DE TEHUACAN, S.A. DE C.V.	1,311.00	1 PIEZA COLADOR P/GALON TELA PZA 1 PIEZA TOP 3A SEC RAP FIBRATADO BCO FOT 19 LTS.		
													90DA5AE6-F8CC-4626-BC48-BA01136237A2	PINTACOMEX DE TEHUACAN, S.A. DE C.V.	1,300.00	1 PIEZA COLADOR P PINTURA DE PAPEL PZA 1 PIEZA LIJA DE AGUA 80 FANDELI PZA 1 PIEZA TOP 3A SEC RAP FIBRATADO BCO FOT 19 LTS.		

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-09

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE OA/CPM/028/2022

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUB-SUBCUENTA: 51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA SU ADQUISICIÓN, AL CONTRATO DE ADQUISICIÓN (COMO LO INDICA EL ACTA DE SESIÓN EXTRAORDINARIA DE CABILDO CELEBRADA EL 2 DE ENERO DE 2021, QUE PARA GASTOS MAYORES A $15,000.00 (QUINCE MIL PESOS 00/100 M.N.) SE DEBERÁ SOLICITAR CONTRATO), Y A LA EVIDENCIA QUE DEMUESTRE DONDE FUERON UTILIZADOS; ASÍ MISMO, SE OBSERVA QUE REGISTRÓ EL CONCEPTO: SERVICIO DE PINTURA, QUE NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, POR LO QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SE AJUSTÓ AL PLAN DE CUENTAS EMITIDO POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE PARA LOS FINES DEL REGISTRO CONTABLE DE SUS OPERACIONES, DEL CUAL NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA SU CONTRATACIÓN Y A LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL TRABAJO REALIZADO; ADEMÁS, SE OBSERVA QUE NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
													16862E69-552C-42A5-9EBB-F6717BE554DC	PINTACOMEX DE TEHUACAN, S.A. DE C.V.	1,557.00	2 PIEZAS RIVER SELLADOR 48% CONCENTRADO 1 LTS. 1 PIEZA TOP 3A SEC RAP FIBRATADO VERDE TEN 19 LTS.		
001125	29/10/2021		000334	29/10/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES						15/07/2021	BB1A4426-F7F3-4CA4-BBF3-E6BC7B7FE5A8	PINTACOMEX DE TEHUACAN, S.A. DE C.V.	1,867.00	1 PIEZA COMEX 100 TOTAL VIVID B2 0.500 LTS. 1 PIEZA LIJA D/ESMERIL FINA FANDELI PZA 1 PIEZA AERO COMEX BLANCO MATE 0.423 LTS 2 PIEZA PRO-1000 PLUS VIVID B1 4 LTS. 1 PIEZA SELLADOR ENTINTABLE VIVID BASE 4 LTS.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, AL CONTRATO DE ADQUISICIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES. Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.	
													CFAA105D-240F-47C5-A977-90C20C387279	PINTACOMEX DE TEHUACAN, S.A. DE C.V.	1,545.00	1 PIEZA TOP RECICLADO DE LLANTA 5 A ROJO 19 LTS.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES. Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.	
001339	31/12/2021	37,052.00	000393	31/12/2021	37,052.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		31/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A.,cta. 1095547258	CHEQUE PAGADO 0000099	37,052.00	31/12/2021	AAA126D3-11C4-4CBB-8B27-B67EF812B9EE	CESAR LUNA GUZMAN	37,052.00	1 PIEZA SERVICIO DE PINTURA INCLUYE MATERIAL Y MANO DE OBRA	NO CORRESPONDE A LA PARTIDA CONTABLEMENTE AFECTADA, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	37,052.00
TOTAL		107,278.09			273,761.92		186,709.92				87,052.00				107,278.09			**$ 107,278.09**

FUENTE:
DOCUMENTACION PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/028/2022

ANEXO DAMB-DAFC-05/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

CUENTA: 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUBCUENTA: 51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUB-SUBCUENTA: 51291-2982 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCION

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, AL CONTRATO DE ADQUISICIÓN, (COMO LO INDICA EL ACTA DE SESIÓN EXTRAORDINARIA DE CABILDO CELEBRADA EL 2 DE ENERO DE 2021, QUE PARA GASTOS MAYORES A $15,000.00 (QUINCE MIL PESOS 00/100 M.N.) SE DEBERÁ SOLICITAR CONTRATO, Y A LAS BITÁCORAS EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES Y ACCESORIOS. FUERON PARA LA MAQUINARIA PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, ADEMÁS SE OBSERVA QUE NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLES DEL DEVENGO CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000707	03/06/2021	14,780.00	000211	03/06/2021	79,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		03/06/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547258	CHEQUE 0000036	80,000.00	30/06/2021	58E90DF7-4E99-45F2-81C5-30390A4F760F	JESUS MIGUEL MARTINEZ RAMIREZ	10,750.00	1 PIEZA RONDANA NARIZ MANGO DIRECCION MF 165/175/185/265/285/290/390, 1 PIEZA TUERCA/MANGO USE 3/4 CASTILLO FORD 5000/6600 NH 5610/6610/7610 Y SERIE TB, 1 PIEZA FLECHA PARA RUEDA GUIA TIPO NUEVO IAMEX, 3 PIEZA DISCO PARA ARADO DE BARBECHO BELLOTA 1/4X28, 1 PIEZA CHAVETA PASADOR 5/32X1-3/4 WURTH...	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA BITACORA DE MANTENIMIENTO DE LA MAQUINARIA PROPIEDAD DEL MUNICIPIO. Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLES DEL DEVENGO CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.	14,780.00
												09/06/2021	5C58AC1C-174C-41F3-BA75-CA834C4FD26F	JESUS MIGUEL MARTÍNEZ RAMÍREZ	1,050.00	1 PIEZA RIN 16 AGRICOLA DELANTERO FORD Y NH MF		
												09/06/2021	B0DA213F-71E0-45B7-A723-D312E18FD4FA	JESUS MIGUEL MARTÍNEZ RAMÍREZ	1,490.00	1 PIEZA TAPON RESPIRACION DEL SISTEMA HIDRAULICO 6600 FORD, 1 PIEZA AMORTIGUADOR DIR CHEVROLET LUV 97/05, 1 PIEZA BANDA SERPENTIN ALTIMA CIVIC MAXIMA 91/02, 14X749 MM GATES.		
												16/06/2021	96CC9AB5-F627-4463-AA2B-3BAD94B11BCA	JESUS MIGUEL MARTÍNEZ RAMÍREZ	1,490.00	1 PIEZA FIELTRO CHICO PORTADISCO IAMEX T.N. - INTER VPX 0335, 1 JUEGO BALERO AGRICOLA CONO 45.5 TAZA 83 PORTADISCO IAMEX NACHI KOYO, 1 JUEGO BALERO AGRICOLA PORTADISCO CONO 50.8 TAZA 93 IAMEX TIPO NUEVO PORTADISCO INTERNATIONAL RD EXT MF 575 4X2 KOYO.		
000806	05/07/2021	15,428.90	000239	05/07/2021	50,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		05/07/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547258	CHEQUE 0000045	50,000.00	24/04/2021	AAA1CB37-0BE5-435F-8EE1-AF330D647314	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,970.00	2 PZA DISCO FRENO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA BITACORA DE MANTENIMIENTO DE LA MAQUINARIA PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLES DEL DEVENGO CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.	15,428.90
												24/04/2021	AAA1302B-D50B-4171-84B0-C8CD9C7F9F43	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,970.00	2 PZA DISCO FRENO		
												27/04/2021	AAA1B25B-2BC2-4958-AA0A-EC96981810FD	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,751.99	2 CAMARA 195L-24		
												27/04/2021	AAA1EA28-3821-4DC8-9A3C-7A1200251D4E	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,908.98	1 BOMBA CEBADORA 2 BUJE COPLE		
													AAA14BBB-A3AB-468B-955A-916F101A6A92	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,998.99	1 GRASA O-LIKA 16K 1 BUJE CONICO		
												24/04/2021	AAA1414F-29E1-4A26-B73B-932E4B846959	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,974.00	1 BALERO ENGRANE		

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/028/2022

ANEXO DAMB-DAFC-05/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

CUENTA: 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUBCUENTA: 51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUB-SUBCUENTA: 51291-2982 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCION

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, AL CONTRATO DE ADQUISICIÓN, (COMO LO INDICA EL ACTA DE SESIÓN EXTRAORDINARIA DE CABILDO CELEBRADA EL 2 DE ENERO DE 2021, QUE PARA GASTOS MAYORES A $15,000.00 (QUINCE MIL PESOS 00/100 M.N.) SE DEBERÁ SOLICITAR CONTRATO, Y A LAS BITÁCORAS EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES Y ACCESORIOS. FUERON PARA LA MAQUINARIA PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, ADEMÁS SE OBSERVA QUE NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLES DEL DEVENGO CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000806	05/07/2021		000239	05/07/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		05/07/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547258	CHEQUE 0000045		27/04/2021	AAA19235-BAD3-46A5-94F9-9F505DE2F0ED	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,929.98	2 BALERO PIÑON	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA BITACORA DE MANTENIMIENTO DE LA MAQUINARIA PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLES DEL DEVENGO CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.	
													AAA1C682-DB9E-459B-B1E0-998567CD447	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,924.96	5 RELAY CH		
001375	31/12/2021	28,752.68	000396	31/12/2021	30,153.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	30,153.00					27/09/2021	AAA157E9-2B80-4F68-96F3-A891B0BF341B	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,799.00	1 DISCO DE PASTA FREN 1 ROTULA ESFERICA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA BITACORA DE MANTENIMIENTO DE LA MAQUINARIA PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLES DEL DEVENGO CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.	28,752.68
													AAA1EE4F-75C1-42B2-81B2-1BACDCB448CC	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,976.01	1 DISCO FRENO 1 JUEGO DE SELLOS LEVANTE		
													AAA1CB8F-FEA0-4BF1-93ED-67EEA9314BD5	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,974.00	1 DISCO DE FRENO 1 CRUCETA 84355357		
													AAA1B93D-282D-4B38-ADA4-29A8D81B9C30	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,974.00	1 DISCO DE FRENO 1 CRUCETA		
													AAA1482C-E55E-4565-9255-C0CF538E7627	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,897.99	1 YUGO AS 1 FILTRO ACEITE		
													AAA193E2-0B4F-4051-B7D0-AEB85EF46C4C	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,990.00	1 JUEGO DE BALEROS 1 RETEN		
													AAA1B42E-ED70-4FE1-BC42-3E9E6F3FC559	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	2,000.00	1 KIT DE SELLOS FRENO		
													AAA19F28-ECCF-40AB-978E-3152586C7321	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,880.00	1 TUERCA CYP 1 SOPORTE MOTOR 2 LIGA FRENO		
													AAA1FB34-47D8-4655-BF2E-F4B6F19D86BD	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,906.00	2 LIGA FRENO 1 SOPORTE P/MOTOR 1 JUEGO BALEROS		
													AAA138C4-BD26-47AF-B9C3-6E6B783EC5F4	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,974.00	2 ENGRANE PLANETARIO		
													AAA17AF6-D57C-4104-9227-1D1E3983FE8D	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,959.02	1 ENGRANE PLANETARIO 1 CRUCETA 1 RETEN		
													AAA1BB31-A025-4280-A869-3920A77972A9	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,726.01	2 RELAY AS		
													AAA16E90-8FD3-49B9-82F2-9E11ACA11A32	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,872.01	2 CAMARA 184-30		

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/028/2022

ANEXO DAMB-DAFC-05/DSIM-8
RESULTADO: AF-11

CUENTA: 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUBCUENTA: 51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUB-SUBCUENTA: 51291-2982 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCION

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, AL CONTRATO DE ADQUISICIÓN, (COMO LO INDICA EL ACTA DE SESIÓN EXTRAORDINARIA DE CABILDO CELEBRADA EL 2 DE ENERO DE 2021, QUE PARA GASTOS MAYORES A $15,000.00 (QUINCE MIL PESOS 00/100 M.N.) SE DEBERÁ SOLICITAR CONTRATO, Y A LAS BITÁCORAS EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES Y ACCESORIOS. FUERON PARA LA MAQUINARIA PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, ADEMÁS SE OBSERVA QUE NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLES DEL DEVENGO CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
001375	31/12/2021		000396	31/12/2021		RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES						27/09/2021	AAA12F98-11CB-4C8D-9509-F4539A1A51FE	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,852.64	2 PERNO 1 FILTRO COMBUSTIBLE	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA BITACORA DE MANTENIMIENTO DE LA MAQUINARIA PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, Y NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLES DEL DEVENGO CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.	
													AAA18F23-77E9-4CE5-8420-08C8AAD800B3	GUILLERMINA LOPEZ LOPEZ	1,972.00	2 COIL AS 2 BUJE ESFERICO		
TOTAL		$58,961.58			$159,653.00		$30,153.00				$130,000.00				$58,961.58			$58,961.58

FUENTE:
DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/028/2022

ANEXO DAMB-DAFC-06/DSIM-B
RESULTADO: AF-13

CUENTA: 5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO
SUBCUENTA: 51321 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO
SUB-SUBCUENTA: 51321-3291 ARRENDAMIENTO DE MESAS, SILLAS, UTENSILIOS DE COCINA, MANTELERÍA, LONAS, CARPAS Y SIMILARES.

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, A LOS CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO (COMO LO INDICA EL ACTA DE SESIÓN EXTRAORDINARIA DE CABILDO CELEBRADA EL 02 DE ENERO DE 2021, QUE PARA GASTOS MAYORES A $15,000.00 (QUINCE MIL PESOS 00/100 M.N.) SE DEBERÁ SOLICITAR CONTRATO); Y A LA EVIDENCIA QUE DEMUESTRE DONDE FUERON UTILIZADOS LOS BIENES ARRENDADOS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
													AAA178B6-C94F-45C9-B48E-FB738EEFEF51	ISMAEL FLORES RODRIGUEZ	4,640.00	1 RENTA DE SILLAS Y LONA		32,828.00
													AAA14FE6-AFC2-4108-97A3-831FB84292D5	ISMAEL FLORES RODRIGUEZ	5,220.00	1 RENTA DE SILLAS Y LONA		
													AAA1A112-54AF-4E5E-937B-0A238C59E57F	ISMAEL FLORES RODRIGUEZ	4,640.00	4 SANITARIOS		
													AAA1423C-C21F-433B-9BA7-AEEB2A54A462	ISMAEL FLORES RODRIGUEZ	4,640.00	3 SANITARIOS		
												15/06/2021	AAA109BF-8748-4B32-9845-2779E8EC2E3D	JORGE LOPEZ CRUZ	6,844.00	1 UTENCILIOS DE COCINA PARA EL DIA DE LAS MADRES	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACION CORRESPONDIENTE Y A LA EVIDENCIA DEL ARRENDAMIENTO.	
													AAA1874C-D31E-4498-B542-E117174FFBE0	JORGE LOPEZ CRUZ	6,844.00	UTENCILIOS DE COCINA PARA EL DIA DE LAS MADRES		
001326	30/12/2021	76,042.35	000389	30/12/2021	76,042.35	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		30/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547258	CHEQUE 0000097	76,042.35	31/12/2021	AAA170EB-C176-4953-A502-32E4ABFDBD3A	ISAIAS RAMIREZ CORTAZAR	76,042.35	1 RENTA DE LONA Y SILLAS PARA EVENTO DE INFORME DE GOBIERNO CON SONIDO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, AL CONTRATO Y A LA EVIDENCIA DEL ARRENDAMIENTO.	76,042.35
TOTAL		$76,042.35			$76,042.35		$0.00				$76,042.35				$108,870.35			$108,870.35

FUENTE:
DOCUMENTACION PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO A ESTE ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
ORDEN DE OA/CPM/028/2022

CUENTA: 5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION
SUBCUENTA: 51351 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION
SUB-SUBCUENTA: 51351-3551 REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE

ANEXO DAMB-DAFC-07/DSIM-8
RESULTADO: AF-16

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN Y APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.), AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS (COMO LO INDICA EL ACTA DE SESIÓN EXTRAORDINARIA DE CABILDO CELEBRADA EL 02 DE ENERO DE 2021, QUE PARA GASTOS MAYORES A $15,000.00 (QUINCE MIL PESOS 00/100 M.N.) SE DEBERÁ SOLICITAR CONTRATO); Y A LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE A QUE VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO FUERON EFECTUADOS DICHOS MANTENIMIENTOS; ADEMÁS SE OBSERVA QUE NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000781	30/06/2021	30,105.99	000234	30/06/2021	156,175.97	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	156,175.97					15/06/2021	AAA16932-E7C2-4A8B-A498-EC923816C128	JOSE ALFREDO MONTES	4,814.00	1 DIAGNOSTICA, MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE CAMIONETA DEL MUNICIPIO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y A LAS BITACORAS DE MANTENIMIENTO.	30,105.99
													AAA1FBFB-AF05-4554-A535-71E3742559A3	JOSE ALFREDO MONTES ORTIZ	4,988.00	1 DIAGNOSTICA, MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE CAMIONETA DEL MUNICIPIO		
													AAA17A87-AD35-4D6B-970D-4B75C392D6ED	JOSE ALFREDO MONTES	6,728.00	1 DIAGNOSTICA, MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE CAMIONETA DEL MUNICIPIO		
													AAA175A2-6D64-4F96-864C-368CB16D0C68	JOSE ALFREDO MONTES	6,728.00	1 DIAGNOSTICA, MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE CAMIONETA DEL MUNICIPIO		
													AAA1E461-1DB1-40A7-9EF6-D4880A48534E	JOSE ALFREDO MONTES	6,148.00	1 DIAGNOSTICA, MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE CAMIONETA DEL MUNICIPIO		
												08/05/2021	8E426E36-8EF5-4B7C-9275-02025B57D20B	LEDO REYES MARIA GUADALUPE	699.99	1 SERVICIO ARREGLAR ALTERNADOR	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y A LAS BITACORAS DE MANTENIMIENTO.	
001075	26/10/2021	94,044.00	000326	26/10/2021	94,044.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		26/10/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., cta. 1095547258	CHEQUE 0000077	94,044.00	27/10/2021	B2C28261-2CFF-447D-9E51-BB43C81475B7	ARCADIO GUADALUPE ANDRADE BARRAGAN	94,044.68	1 SERVICIO MANTENIMIENTO A VEHICULOS OFICIALES	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, AL CONTRATO DE SERVICIO Y A LAS BITACORAS DE MANTENIMIENTO.	94,044.00
001078	26/10/2021	38,829.00	000327	26/10/2021	38,829.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		26/10/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., cta. 1095547276	CHEQUE 0000024	38,829.00	27/10/2021	1BCE289D-0657-4DF3-84C6-8463D71FE111	ARCADIO GUADALUPE ANDRADE BARRAGAN	38,829.84	1 SERVICIO MANTENIMIENTO VEHICULAR A 2 PATRULLAS.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, AL CONTRATO DE SERVICIO Y A LAS BITACORAS DE MANTENIMIENTO, NO CANCELÓ DOCUMENTACIÓN CON LA LEYENDA OPERADO.	38,829.00
001317	24/12/2021	53,600.00	000386	27/12/2021	100,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		27/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A., cta. 1095547276	CHEQUE 0000027	100,000.00	28/12/2021	8C4AA8B4-85A3-4B4F-A2B5-330E124259BF	MIGUEL ANTONIO HERNANDEZ	21,050.39	1 MANTENIMIENTO DEL EQUIPO DE TRANSPORTE	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, AL CONTRATO DE SERVICIO Y A LAS BITACORAS DEL MANTENIMIENTO, NO CANCELÓ DOCUMENTACIÓN CON LA LEYENDA OPERADO.	53,600.00
													AAA1C270-3575-4B8F-94ED-C756284D159C	MIGUEL ANTONIO HERNANDEZ	15,381.60	1 MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE		
													AAA199AB-2F1D-495A-8C75-85F2646929A6	MIGUEL ANTONIO HERNANDEZ	17,168.00	1 MANTENIMIENTO AL EQUIPO DE TRANSPORTE		
TOTAL		216,578.99			389,048.97		156,175.97				232,873.00				216,580.50			216,578.99

FUENTE:
DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALZADO A ESTE ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DVIF-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-19

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/028/2022
NOMBRE DE LA OBRA: CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE EMILIANO ZAPATA 2DA ETAPA
SUB-SUBCUENTA: 12355-02-25-00000000011 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE EMILIANO ZAPATA 2DA ETAPA (2021) (2021)

CUENTA CONTABLE	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE				CONCEPTO	IMPORTE	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA							FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
																	MANO DE OBRA				MATERIAL	MAQUINARIA	TOTAL		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚMERO	IMPORTE	PROVEEDOR			SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	TOTAL					
5 1241-02-25-2412-02-04-2264-I-0409010100202005-8201001-01	001494	31/12/2021	84,200.00	000421	31/12/2021	84,200.00	29/10/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	CHEQUE 0000040	84,200.00	03/12/2021	AAA18E89-0C7E-4E4C-9F9E-794DC717AC52	84,200.00	SANDRA GALINDO GIL	7 6.81 KG ALAMBRE RECOCIDO No.16 2 04.42 KG VARILLA No. 3 FY = 4200 KG/CM2 1 994 M2 MALLA ELECTROSOLDADA 6x6 - 10/10	84,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	84,200.00	0.00	84,200.00		NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES EN EL MOMENTO DE SU REALIZACIÓN.
5 1261-02-25-2611-02-04-2264-I-0409010100202005-8201001-01	001495	31/12/2021	13,328.97	000422	31/12/2021	13,328.97	14/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	CHEQUE 0000047	13,328.97	10/12/2021	ede565ef-7697-4af8-bc41-3dfb8a1d00a7	13,328.97	COMBUSTIBLES DE HUAUAPAN SA DE CV	3 2.802 Litros MAGNA (Despacho 1566209-0) 2 8.116 Litros MAGNA (Despacho 1566239-0) 2 8.064 Litros MAGNA (Despacho 82742910-0) 2 3.386 Litros MAGNA (Despacho 82742793-0) 2 3.386 Litros MAGNA (Despacho 82742853-0) 2 3.386 Litros MAGNA (Despacho 82742918-0) 2 3.386 Litros MAGNA (Despacho 82742942-0) 2 3.386 Litros MAGNA (Despacho 5921329-0) 2 3.386 Litros MAGNA (Despacho 5921364-0) 2 3.386 Litros MAGNA (Despacho 5921376-0) 3 1.993 Litros MAGNA (Despacho 5919847-0) 2 4.18 Litros MAGNA (Despacho 5927577-0) 1 4.032 MAGNA (Despacho 82686049-0) ..	13,328.97	0.00	0.00	0.00	0.00	13,328.97	0.00	13,328.97		NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES EN EL MOMENTO DE SU REALIZACIÓN.
5 1241-02-25-2471-02-04-2264-I-0409010100202005-8201001-01	001496	31/12/2021	31,775.73	000423	31/12/2021	31,775.73	22/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0221221	31,775.73	08/12/2021	AAA129D7-C8C0-44A5-8B80-0CB462B89075	31,775.73	SANDRA GALINDO GIL	2 KG ALAMBRE RECOCIDO No.16 8 29.8359 M2 MALLA ELECTROSOLDADA 6x6 - 10/10	31,775.73	0.00	0.00	0.00	0.00	31,775.73	0.00	31,775.73		NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES EN EL MOMENTO DE SU REALIZACIÓN.
5 1241-02-25-2421-02-04-2264-I-0409010100202005-8201001-01	001497	31/12/2021	432,542.80	000424	31/12/2021	432,542.80	22/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI [illegible]	432,542.80	08/12/2021	AAA1FC45-418E-4CE4-A6DD-6B65FC0753D1	432,542.80	SANDRA GALINDO GIL	1 21.8430 TON CEMENTO GRIS TPC30R	432,542.80	0.00	0.00	0.00	0.00	432,542.80	0.00	432,542.80		NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES EN EL MOMENTO DE SU REALIZACIÓN.
5 1241-02-25-2421-02-04-2264-I-0409010100202005-8201001-01	001498	31/12/2021	355,000.00	000425	31/12/2021	355,000.00	23/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI	355,000.00	08/12/2021	AAA16C1A-AF18-4175-9D07-C9253C6DC0C9	355,000.00	SANDRA GALINDO GIL	1 00 TON CEMENTO GRIS TPC30R	355,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	355,000.00	0.00	355,000.00		NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES EN EL MOMENTO DE SU REALIZACIÓN.
5 1241-02-25-2412-02-04-2264-I-0409010100202005-8201001-01	001499	31/12/2021	317,884.78	000426	31/12/2021	317,884.78	23/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0231221	317,884.78	08/12/2021	AAA10689-A4B7-4F73-BBBF-D160604649C6	317,884.78	SANDRA GALINDO GIL	8 BULTO CAL HIDRATADA PARA CONSTRUCCION 2 91 VIAJE ARENA DE RIO 3 41 VIAJE GRAVA DE 3/4" 2 49.5 M3 AGUA PARA CONSTRUCCION 3 3 M3 PIEDRA DE PEPENA DE LA REGION 1 18.5 LITRO PINTURA AMARILLA PARA TRAFICO 1 50 PIEZA TABICO DE CONCRETO DE 10X14X28 1 0 PIEZA BROCAL Y TAPA DE POLIETILENO	317,884.78	0.00	0.00	0.00	0.00	317,884.78	0.00	317,884.78		NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES EN EL MOMENTO DE SU REALIZACIÓN.
5 1321-02-25-3261-02-04-2264-I-0409010100202005-8201001-01	001500	31/12/2021	99,862.75	000427	31/12/2021	99,862.75	22/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0221221	99,862.75	22/12/2021	2BADDBAD-77E6-4FD0-A2D9-32167FE6EE94	99,862.75	SANDRA GALINDO GIL	5 88.50 HORA REVOLVEDORA P/CONCRETO JOPER 1 S. 2 1 HORA MOTOCONFORMADORA CATERPILLAR 12 G 3 HORA CAMION PIPA INTERNATIONAL DT 466 DE 12,000 LTS 3 5 HORA CAMION VOLTEO.	99,862.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	99,862.75	99,862.75		NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES EN EL MOMENTO DE SU REALIZACIÓN.
5 1121-02-25-1221-02-04-2264-I-0409010100202005-8201001-01	001501	31/12/2021	69,600.00	000428	31/12/2021	69,600.00	28/10/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	CHEQUE PAGADO 0000042	69,600.00		01 DE 12 (UNO DE DOCE)	34,800.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 20 AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021.	34,800.00	34,800.00	1,167.60	1,250.18	34,717.42	0.00	0.00	34,717.42		LAS LISTAS DE RAYA NO SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y DE CUYAS NÓMINAS SE CONOCE QUE CONSIDERA UN IMPORTE DE SUBSIDIO PARA EL EMPLEO Y RETIENE EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR) Y QUE DISPUSO EN CHEQUES PARA EL PAGO DE LAS LISTAS DE RAYA EL IMPORTE TOTAL DEL COSTO DE LAS NÓMINAS Y NO EL IMPORTE NETO A PAGAR, DIFERENCIA CUYO IMPORTE NO SE IDENTIFICA CONTABLEMENTE BAJO RESPONSABILIDAD DE QUÉ SERVIDOR PÚBLICO QUEDÓ ASIGNADO, EN CANTIDAD DE $165.16. OBSERVÁNDOSE QUE EL ENTERO DE LOS IMPORTES DE ISR FUERON AFECTADOS NUEVAMENTE AL GASTO EN LA SUB SUBCUENTA 5139 1-51 91 OTROS SERVICIOS GENERALES, ADEMÁS, SE IDENTIFICA QUE EL ENTE FISCALIZADO NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES EN EL MOMENTO DE SU REALIZACIÓN, Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO"
												02 DE 12 (DOS DE DOCE)	34,800.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 2 DE OCTUBRE DE 2021.	34,800.00	34,800.00	1,167.60	1,250.18	34,717.42	0.00	0.00	34,717.42		
												'...	'...	'...	'...	'...	'...	'...	'...	'...	'...	'...	'...	165.16	

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/028/2022
NOMBRE DE LA OBRA: CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE EMILIANO ZAPATA 2DA ETAPA
SUB-SUBCUENTA: 12355-02-25-00000000011 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE EMILIANO ZAPATA 2DA ETAPA (2021) (2021)

ANEXO DAMB-DVIF-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-19

CUENTA CONTABLE	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE				CONCEPTO	IMPORTE	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA							FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
																	MANO DE OBRA				MATERIAL	MAQUINARIA	TOTAL		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚMERO	IMPORTE	PROVEEDOR			SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	TOTAL					
51121-02-25-1221-02-04-2264-I-040901010020020005-8201001-01	001502	31/12/2021	42,300.00	000429	31/12/2021	42,300.00	02/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	CHEQUE PAGADO 0000046	42,300.00		03 DE 12 (TRES DE DOCE)	42,300.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 04 AL 9 DE OCTUBRE DE 2021.	42,300.00	42,300.00	992.46	2,162.81	41,129.65	0.00	0.00	41,129.65		LAS LISTAS DE RAYA NO SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y DE CUYAS NÓMINAS SE CONOCE QUE CONSIDERA UN IMPORTE DE SUBSIDIO PARA EL EMPLEO Y RETIENE EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR) Y QUE DISPUSO EN CHEQUES PARA EL PAGO DE LAS LISTAS DE RAYA EL IMPORTE TOTAL DEL COSTO DE LAS NÓMINAS Y NO EL IMPORTE NETO A PAGAR, DIFERENCIA CUYO IMPORTE NO SE IDENTIFICA CONTABLEMENTE BAJO RESPONSABILIDAD DE QUÉ SERVIDOR PÚBLICO QUEDÓ ASIGNADO, EN CANTIDAD DE $1,170.35. OBSERVÁNDOSE QUE EL ENTERO DE LOS IMPORTES DE ISR FUERON AFECTADOS NUEVAMENTE AL GASTO EN LA SUB SUBCUENTA 5139 1-51 91 OTROS SERVICIOS GENERALES, ADEMÁS, SE IDENTIFICA QUE EL ENTE FISCALIZADO NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES EN EL MOMENTO DE SU REALIZACIÓN, Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO"
												'---	'----	'---	'---	'----	'----	'----	'----	'---	'----	'----	'----	1,170.35	
51121-02-25-1221-02-04-2264-I-040901010020020005-8201001-01	001503	31/12/2021	165,300.00	000430	31/12/2021	165,300.00	10/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	CHEQUE PAGADO 0000049	165,300.00		09 DE 12 (NUEVE DE DOCE)	42,300.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 15 AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2021.	42,300.00	42,300.00	992.46	2,162.81	41,129.65	0.00	0.00	41,129.65		LAS LISTAS DE RAYA NO SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y DE CUYAS NÓMINAS SE CONOCE QUE CONSIDERA UN IMPORTE DE SUBSIDIO PARA EL EMPLEO Y RETIENE EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR) Y QUE DISPUSO EN CHEQUES PARA EL PAGO DE LAS LISTAS DE RAYA EL IMPORTE TOTAL DEL COSTO DE LAS NÓMINAS Y NO EL IMPORTE NETO A PAGAR, DIFERENCIA CUYO IMPORTE NO SE IDENTIFICA CONTABLEMENTE BAJO RESPONSABILIDAD DE QUÉ SERVIDOR PÚBLICO QUEDÓ ASIGNADO, EN CANTIDAD DE $4,490.45. OBSERVÁNDOSE QUE EL ENTERO DE LOS IMPORTES DE ISR FUERON AFECTADOS NUEVAMENTE AL GASTO EN LA SUB SUBCUENTA 5139 1-51 91 OTROS SERVICIOS GENERALES, ADEMÁS, SE IDENTIFICA QUE EL ENTE FISCALIZADO NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES EN EL MOMENTO DE SU REALIZACIÓN, Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO"
												10 DE 12 (DIEZ DE DOCE)	42,300.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 22 AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021.	42,300.00	42,300.00	992.46	2,162.81	41,129.65	0.00	0.00	41,129.65		
												11 DE 12 (ONCE DE DOCE)	42,300.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2020	42,300.00	42,300.00	992.46	2,162.81	41,129.65	0.00	0.00	41,129.65		
												12 DE 12 (DOCE DE DOCE)	38,400.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 06 AL 11 DE DICIEMBRE DE 2021.	38,400.00	38,400.00	934.08	1,913.48	37,420.60	0.00	0.00	37,420.60		
												'---	'----	'---	'---	'----	'----	'----	'----	'---	'----	'----	'----	4,490.45	
51121-02-25-1221-02-04-2264-I-040901010020020005-8201001-01	001504	31/12/2021	211,500.00	000431	31/12/2021	211,500.00	10/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	CHEQUE 0000048	211,500.00		04 DE 12 (CUATRO DE DOCE)	42,300.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 11 AL 16 DE OCTUBRE DE 2021.	42,300.00	42,300.00	992.46	2,162.81	41,129.65	0.00	0.00	41,129.65		LAS LISTAS DE RAYA NO SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y DE CUYAS NÓMINAS SE CONOCE QUE CONSIDERA UN IMPORTE DE SUBSIDIO PARA EL EMPLEO Y RETIENE EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR) Y QUE DISPUSO EN CHEQUES PARA EL PAGO DE LAS LISTAS DE RAYA EL IMPORTE TOTAL DEL COSTO DE LAS NÓMINAS Y NO EL IMPORTE NETO A PAGAR, DIFERENCIA CUYO IMPORTE NO SE IDENTIFICA CONTABLEMENTE BAJO RESPONSABILIDAD DE QUÉ SERVIDOR PÚBLICO QUEDÓ ASIGNADO, EN CANTIDAD DE $5,851.75. OBSERVÁNDOSE QUE EL ENTERO DE LOS IMPORTES DE ISR FUERON AFECTADOS NUEVAMENTE AL GASTO EN LA SUB SUBCUENTA 5139 1-51 91 OTROS SERVICIOS GENERALES, ADEMÁS, SE IDENTIFICA QUE EL ENTE FISCALIZADO NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES EN EL MOMENTO DE SU REALIZACIÓN, Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO"
												05 DE 12 (CINCO DE DOCE)	42,300.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 18 AL 23 DE OCTUBRE DE 2021.	42,300.00	42,300.00	992.46	2,162.81	41,129.65	0.00	0.00	41,129.65		
												06 DE 12 (SEIS DE DOCE)	42,300.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 25 AL 30 DE OCTUBRE DE 2021.	42,300.00	42,300.00	992.46	2,162.81	41,129.65	0.00	0.00	41,129.65		
												07 DE 12 (SIETE DE DOCE)	42,300.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 01 AL 06 DE NOVIEMBRE DE 2021.	42,300.00	42,300.00	992.46	2,162.81	41,129.65	0.00	0.00	41,129.65		
												08 DE 12 (OCHO DE DOCE)	42,300.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 08 AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021.	42,300.00	42,300.00	992.46	2,162.81	41,129.65	0.00	0.00	41,129.65		
												'---	'----	'---	'---	'----	'----	'----	'----	'---	'----	'----	'----	5,851.75	
TOTAL			1,823,295.03			1,823,295.03				1,823,295.03			1,823,295.03			1,823,295.03	488,700.00	12,201.42	23,879.13	477,022.29	1,234,732.28	99,862.75	1,811,617.32	11,677.71	

FUENTE:
DOCUMENTACION PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO A ESTE ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

$23,879.13 importe declarado en el Pago de Contribuciones Federales, emitidos ante el SAT

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DVIF-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-21

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/028/2022
NOMBRE DE LA OBRA: CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE LAS PALMAS
SUB-SUBCUENTA: 12355-02-25-00000000009 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LAS PALMAS (2021) (2021)

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE				CONCEPTO	IMPORTE	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA							FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
																MANO DE OBRA				MATERIAL	MAQUINARIA	TOTAL		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO	IMPORTE	PROVEEDOR			SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	TOTAL					
001552	31/12/2021	67,174.69	000439	31/12/2021	67,174.69	02/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547258	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0021221	67,174.69	02/12/2021	AAA14734-7C4C-4EE5-ABB9-4667F76464B8	67,174.69	SANDRA GALINDO GIL	18.50 LTR THINNER 184 M3 MATERIAL DE BANCO	67,174.69	0.00	0.00	0.00	0.00	67,174.69	0.00	67,174.69		
001553	31/12/2021	85,050.00	000440	31/12/2021	85,050.00	23/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547258	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0231221	85,050.00	02/12/2021	AAA136B0-C1E5-4F9B-A760-6D8700F1B21C	85,050.00	SANDRA GALINDO GIL	55 HORA MOTOCONFORMADORA CATERPILLAR 12 G 9 HORA RETROEXCAVADORA JCB MOD, 3 CX 15 HORA VIBROCOMPACTADOR DE RODILLO 8 HORA CAMION VOLTEO	85,050.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	85,050.00	85,050.00		
001554	31/12/2021	67,200.00	000441	31/12/2021	67,200.00	02/12/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547258	CHEQUE 0000086	67,200.00		01 DE 07 (UNO DE SIETE)	9,600.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 20 AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021.	9,600.00	9,600.00	0.00	830.32	8,769.68	0.00	0.00	8,769.68		LAS LISTAS DE RAYA NO SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y DE CUYAS NÓMINAS SE CONOCE QUE CONSIDERA UN IMPORTE DE SUBSIDIO PARA EL EMPLEO Y RETIENE EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR) Y QUE DISPUSO EN CHEQUES PARA EL PAGO DE LAS LISTAS DE RAYA EL IMPORTE TOTAL DEL COSTO DE LAS NÓMINAS Y NO EL IMPORTE NETO A PAGAR, DIFERENCIA CUYO IMPORTE NO SE IDENTIFICA CONTABLEMENTE BAJO RESPONSABILIDAD DE QUÉ SERVIDOR PÚBLICO QUEDÓ ASIGNADO, EN CANTIDAD DE $5,812.24. OBSERVÁNDOSE QUE EL ENTERO DE LOS IMPORTES DE ISR FUERON AFECTADOS NUEVAMENTE AL GASTO EN LA SUB SUBCUENTA 51391-5191 OTROS SERVICIOS GENERALES, ADEMÁS, SE IDENTIFICA QUÉ EL ENTE FISCALIZADO NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES EN EL MOMENTO DE SU REALIZACIÓN, Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO"
											02 DE 07 (DOS DE SIETE)	9,600.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 27 SEPTIEMBRE AL 2 DE OCTUBRE DE 2021.	9,600.00	9,600.00	0.00	830.32	8,769.68	0.00	0.00	8,769.68		
											03 DE 07 (TRES DE SIETE)	9,600.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 04 AL 09 DE OCTUBRE DE 2021.	9,600.00	9,600.00	0.00	830.32	8,769.68	0.00	0.00	8,769.68		
											04 DE 07 (CUATRO DE SIETE)	9,600.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 11 AL 16 DE OCTUBRE DE 2021.	9,600.00	9,600.00	0.00	830.32	8,769.68	0.00	0.00	8,769.68		
											05 DE 07 (CINCO DE SIETE)CINCO DE SIETE)	9,600.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 08 AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021.	9,600.00	9,600.00	0.00	830.32	8,769.68	0.00	0.00	8,769.68		
											06 DE 07 (SEIS DE SIETE)	9,600.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LSTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 22 AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021.	9,600.00	9,600.00	0.00	830.32	8,769.68	0.00	0.00	8,769.68		
											07 DE 07 (SIETE DE SIETE)	9,600.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 29 NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021.	9,600.00	9,600.00	0.00	830.32	8,769.68	0.00	0.00	8,769.68		
											---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	5,812.24	
001555	31/12/2021	80,500.00	000442	31/12/2021	80,500.00	21/09/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	CHEQUE 0000034	80,500.00	21/09/2021	AE70A81E-04CA-4873-AC99-7341F0A21E6A	80,500.00	SANDRA GALINDO GIL	23 TON CEMENTO GRIS	80,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	80,500.00	0.00	80,500.00		NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.
001556	31/12/2021	204,750.00	000443	31/12/2021	204,750.00	21/09/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	CHEQUE 0000033	204,750.00	29/09/2021	F328B355-A034-4343-ABC9-A4B297A67632	33,500.00	DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE LA MIXTECA SOLIS, S DE RL DE CV	200 BULTO CEMENTO GRIS CRUZ AZUL TIPO CPC 30R SA	33,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33,500.00	0.00	33,500.00		NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.
										29/04/2021	2E62D6DD-719A-438B-887D-E89A2A9C63B0	50,250.00	DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE LA MIXTECA SOLIS, S DE RL DE CV	300 BULTO CEMENTO GRIS CRUZ AZUL TIPO CPC 30R SA	50,250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50,250.00	0.00	50,250.00		
										17/05/2021	CFA4E891-9763-403F-89E8-FBE225CCE63A	33,500.00	DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE LA MIXTECA SOLIS, S DE RL DE CV	200 BULTO CEMENTO GRIS CRUZ AZUL TIPO CPC 30R SA	33,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33,500.00	0.00	33,500.00		
										02/06/2021	2501B02F-FBBE-4FDE-98F0-0DA0E47D16D1	16,750.00	DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE LA MIXTECA SOLIS, S DE RL DE CV	100 BULTO CEMENTO GRIS CRUZ AZUL TIPO CPC 30R SA	16,750.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,750.00	0.00	16,750.00		
										29/09/2021	B967126B-569B-414D-8F69-5838345C27E5	17,250.00	DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE LA MIXTECA SOLIS, S DE RL DE CV	100 BULTO CEMENTO GRIS CRUZ AZUL TIPO CPC 30R SA	17,250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,250.00	0.00	17,250.00		

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/028/2022
NOMBRE DE LA OBRA: CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE LAS PALMAS
SUB-SUBCUENTA: 12355-02-25-00000000009 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LAS PALMAS (2021) (2021)

ANEXO DAMB-DVIF-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-21

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE				CONCEPTO	IMPORTE	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA							FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
																MANO DE OBRA				MATERIAL	MAQUINARIA	TOTAL		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO	IMPORTE	PROVEEDOR			SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	TOTAL					
001556	31/12/2021		000443	31/12/2021		21/09/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	CHEQUE 0000033		29/09/2021	15B10887-4D98-4470-B9B0-060C6EAE5C3D	34,500.00	DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE LA MIXTECA SOLIS, S DE RL DE CV	200 BULTOCEMENTO GRIS CRUZ AZUL TIPO CPC 30R SA	34,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	34,500.00	0.00	34,500.00		NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.
										29/09/2021	0A43D118-A70E-48B7-90C1-1E85E17B141D	34,500.00	DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE LA MIXTECA SOLIS, S DE RL DE CV	200 BULTO CEMENTO GRIS CRUZ AZUL TIPO CPC 30R SA	34,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	34,500.00	0.00	34,500.00		
										20/09/2021	1997233A-A64E-4028-ACEC-7EFA179C530F	-2,000.00	DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE LA MIXTECA SOLIS, S DE RL DE CV	DESCUENTO	-2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-2,000.00	0.00	-2,000.00		NOTA DE CREDITO.
										29/09/2021	3D059B22-6A32-457F-B99C-3D1C15523E4B	-3,000.00	DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE LA MIXTECA SOLIS, S DE RL DE CV	DESCUENTO	-3,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,000.00	0.00	-3,000.00		NOTA DE CREDITO.
										29/09/2021	E6410AB7-1A38-484F-881D-7D5EE9833BCE	-1,000.00	DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE LA MIXTECA SOLIS, S DE RL DE CV	DESCUENTO	-1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1,000.00	0.00	-1,000.00		NOTA DE CREDITO.
										29/09/2021	E0A47166-7A91-4E0E-B952-DD96073B6DAE	-1,500.00	DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE LA MIXTECA SOLIS, S DE RL DE CV	DESCUENTO	-1,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1,500.00	0.00	-1,500.00		NOTA DE CREDITO.
										29/09/2021	88F348D8-B654-4460-8C96-8CE218378493	-3,000.00	DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE LA MIXTECA SOLIS, S DE RL DE CV	DESCUENTO	-3,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,000.00	0.00	-3,000.00		NOTA DE CREDITO.
										29/09/2021	C594E78B-81E8-452D-A046-433F4CD85AFA	-3,000.00	DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE LA MIXTECA SOLIS, S DE RL DE CV	DESCUENTO	-3,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,000.00	0.00	-3,000.00		NOTA DE CREDITO.
										29/09/2021	8501C773-2021-4D68-9E14-CB278625D511	-2,000.00	DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE LA MIXTECA SOLIS, S DE RL DE CV	DESCUENTO	-2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-2,000.00	0.00	-2,000.00		NOTA DE CREDITO.
001557	31/12/2021	104,100.00	000444	31/12/2021	104,100.00	16/10/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	CHEQUE 0000037	104,100.00	15/10/2021	2FBA381B-3CCC-477B-BAA4-E8C35082ACD7	104,100.00	SANDRA GALINDO GIL	10 TON CEMENTO 17 UNIDAD ARENA (VIAJE 6M3) 19 UNIDAD GRAVA (VIAJE 6M3) 2 CUBETA PINTURA AMARILLO TRAFICO	104,100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	104,100.00	0.00	104,100.00		NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.
001558	31/12/2021	60,050.00	000445	31/12/2021	60,050.00	21/10/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	CHEQUE 0000039	60,050.00	30/11/2021	AAA160F6-43BF-4A33-8908-885321B9B76D	60,050.00	SANDRA GALINDO GIL	8 PIEZA VARILLA DE 1/2" 40 KG ALAMBRON 10 KG ALAMBRE RECOCIDO 230 PIEZA BLOCK 15X20X40 42 M3 VIAJE DE ARENA DE RIO	60,050.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60,050.00	0.00	60,050.00		NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DVIF-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-21

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA
DISTRITO: SILACAYOAPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/028/2022
NOMBRE DE LA OBRA: CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE LAS PALMAS
SUB-SUBCUENTA: 12355-02-25-00000000009 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LAS PALMAS (2021) (2021)

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE				CONCEPTO	IMPORTE	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA							FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
																MANO DE OBRA								
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO	IMPORTE	PROVEEDOR			SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	TOTAL	MATERIAL	MAQUINARIA	TOTAL		
001559	31/12/2021	180600	000446	31/12/2021	180600	15/10/2021	Banco Mercantil del Norte, S.A. cta. 1095547267	CHEQUE 0000036	180,600.00		01 DE 07 (UNO DE SIETE)	25,800.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 20 AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021.	25,800.00	25,800.00	817.32	999.66	25,617.66	0.00	0.00	25,617.66		LAS LISTAS DE RAYA NO SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y DE CUYAS NÓMINAS SE CONOCE QUE CONSIDERA UN IMPORTE DE SUBSIDIO PARA EL EMPLEO Y RETIENE EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR) Y QUE DISPUSO EN CHEQUES PARA EL PAGO DE LAS LISTAS DE RAYA EL IMPORTE TOTAL DEL COSTO DE LAS NÓMINAS Y NO EL IMPORTE NETO A PAGAR, DIFERENCIA CUYO IMPORTE NO SE IDENTIFICA CONTABLEMENTE BAJO RESPONSABILIDAD DE QUÉ SERVIDOR PÚBLICO QUEDÓ ASIGNADO, EN CANTIDAD DE $1,276.38. OBSERVÁNDOSE QUE EL ENTERO DE LOS IMPORTES DE ISR FUERON AFECTADOS NUEVAMENTE AL GASTO EN LA SUB SUBCUENTA 51391-5191 OTROS SERVICIOS GENERALES, ADEMÁS, SE IDENTIFICA QUE EL ENTE FISCALIZADO NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES EN EL MOMENTO DE SU REALIZACIÓN, Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO"
											02 DE 07 (DOS DE SIETE)	25,800.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 27 SEPTIEMBRE AL 02 DE OCUBRE DE 2021.	25,800.00	25,800.00	817.32	999.66	25,617.66	0.00	0.00	25,617.66		
											03 DE 07 (TRES DE SIETE)	25,800.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 04 AL 09 DE OCUBRE DE 2021.	25,800.00	25,800.00	817.32	999.66	25,617.66	0.00	0.00	25,617.66		
											04 DE 07 (CUATRO DE SIETE)	25,800.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 11 AL 16 DE OCUBRE DE 2021.	25,800.00	25,800.00	817.32	999.66	25,617.66	0.00	0.00	25,617.66		
											05 DE 07 (CINCO DE SIETE)	25,800.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 08 AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021.	25,800.00	25,800.00	817.32	999.66	25,617.66	0.00	0.00	25,617.66		
											06 DE 07 (SEIS DE SIETE)	25,800.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 22 AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021.	25,800.00	25,800.00	817.32	999.66	25,617.66	0.00	0.00	25,617.66		
											07 DE 07 (SIETE DE SIETE)	25,800.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO TAMAZOLA	LISTA DE RAYA PERIODO DE PAGO DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021.	25,800.00	25,800.00	817.32	999.66	25,617.66	0.00	0.00	25,617.66		
											---	---	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	1,276.38	
TOTAL		849,424.69			849,424.69				849,424.69			849,424.69			849,424.69	247,800.00	5,721.24	12,809.86	240,711.38	516,574.69	85,050.00	842,336.07	7,088.62	

FUENTE:
DOCUMENTACION PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO A ESTE ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

$12,809.86 importe declarado en el Pago de Contribuciones Federales, emitidos ante el SAT

INFORME INDIVIDUAL

Santiago Yosondúa,
Distrito de Tlaxiaco,
Oaxaca.

029

Entidad Fiscalizada: Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/029/2022.

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:

Evaluar los resultados de la gestión financiera respecto de:

a) La ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos para verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizadas, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a largo plazo.

b) Verificar si se cumplieron con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes

muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público.

c) Si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos municipales, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que las entidades fiscalizadas, celebren o realicen, relacionados con el ejercicio del gasto público municipal, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Municipal; y,

d) Comprobar si el ejercicio de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos se ha ajustado a los criterios señalados en los mismos; en particular, verificar si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas; si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el presupuesto de Egresos; y si los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos.

Alcance

Los ingresos recibidos por el municipio en el ejercicio 2021, ascendieron a **$34,775,620.24 (Treinta y cuatro millones setecientos setenta y cinco mil seiscientos veinte pesos 24/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$16,526,800.74 (Dieciséis millones quinientos veintiséis mil ochocientos pesos 74/100 M.N.),** que representa el **47.52%.**

Los recursos seleccionados para la realización de la presente auditoría correspondió a los recursos que 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, más no simultánea".

Procedimientos de auditoría aplicados

1. Estudio General del Control Interno.

2. Se comprobó que los saldos reflejados en las cuentas bancarias en las que recibieron y administraron los recursos de los fondos sean fidedignos, que cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa, así mismo, que las cuentas bancarias especificas cuentan con los contratos de apertura y que se encuentren autorizadas con firmas mancomunadas, que el ente fiscalizado elaboró las conciliaciones bancarias, se constató que no se hayan transferido recursos de la cuenta bancaria receptora del fondo a otras cuentas en las que el municipio manejó otro tipo de recursos, y se verificó que los rendimientos de la cuenta productiva se hayan registrado en la contabilidad.

3. Se confirmó que la entidad municipal haya contratado Deuda Pública, así mismo, que los ingresos por financiamiento interno fueron registrados y cuenten con la documentación original comprobatoria y se constató que los saldos de deuda pública contratada se hayan realizado bajo las mejores condiciones, la existencia de registros contables y presupuestarios específicos debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original comprobatoria y justificativa y cumpla con la normatividad aplicable.

4. Se verificó que los ingresos recibidos se encuentren contemplados en la Ley de Ingresos autorizada y publicada del ejercicio fiscal correspondiente, así mismo, que fueron registrados en los tiempos establecidos en la normatividad aplicable y cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.

5. Se verificó que la entidad fiscalizable contó con una cuenta bancaria productiva específica para cada fondo o programa de que se trate, en la que se manejaron exclusivamente esos recursos.

6. Se verificó la autorización de las partidas registradas en los capítulos Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales y Transferencias, Asignaciones, Subsidios; en el presupuesto de egresos, la existencia de registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del fondo o programa, debidamente actualizados, identificados y controlados, que se encuentren respaldados con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpla con la normatividad aplicable.

7. Se verificó que las categorías, puestos y números de plazas se encuentren autorizadas, así mismo, que las remuneraciones por sueldos y salarios se apegue a los tabuladores autorizados y vigentes en el ejercicio y que los pagos de esta, estén soportados con las nóminas y/o recibos, dispersiones de nómina y los expedientes de personal que acrediten el perfil de las plazas contratadas.

8. Se verificó que cumplió con retener el impuesto sobre la renta por los pagos de remuneraciones, asimismo, que dichas retenciones se hayan enterado a las instancias respectivas.

9. Se verificó la autorización en el presupuesto de egresos, los registros contables y presupuestales relativos a las erogaciones efectuadas por obra pública, y que se encuentren soportados con la documentación comprobatoria correspondiente y cumpla con la normatividad aplicable.

10. Se constató la amortización total del anticipo otorgado a los contratistas y que se haya efectuado la retención y entero correspondiente al uno al millar, dos al millar, cinco al millar y al impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal.

11. Se verificó que en las obras ejecutadas por administración directa, los pagos realizados por concepto de mano de obra estén soportados con las listas de raya y que las listas de raya, cuenten con las firmas con las que acredite la recepción del pago, que se efectúen las retenciones de Impuesto Sobre la Renta, asimismo, que dichas retenciones se hayan enterado ante las instancias respectivas.

12. Se verificó que previo a la ejecución de la obra pública, los recursos económicos destinados para el desarrollo del proyecto y ejecución de la obra se encuentren aprobados y autorizados por las instancias normativas correspondientes.

13. Se verificó que el Ayuntamiento elaboró el Programa Anual de Obra, y que contó con los estudios, proyectos, especificaciones de construcción y programas de ejecución, y que se ajustó a las normas correspondientes, requisitos preliminares para la realización de las obras públicas.

14. Se verificó el cumplimiento normativo del procedimiento de adjudicación realizado por el Ayuntamiento para la contratación de obra pública.

15. Se verificó que la asignación de obra por contrato se encuentre sustentada y formalizada, y que para la asignación por Administración Directa, el Ayuntamiento contó con la capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para el desarrollo de los trabajos.

16. Se verificó que el Ayuntamiento, previo a la ejecución de la obra, acredite haber implementado los mecanismos de control, vigilancia y supervisión.

17. Se verificó que la obra pública contó con la documentación justificativa consistente en estimaciones de obra y su respectiva documentación soporte; y en caso de modificaciones, se encuentren justificadas y formalizadas mediante los convenios modificatorios.

18. Se verificó que el ente auditado presente la documentación comprobatoria que ampara el pago de las estimaciones de obra, en caso de obras contratadas, o el pago de materiales, mano de obra, alquiler de equipo y maquinaria de construcción utilizados en la obra, en caso de Administración Directa.

19. Se realizaron verificaciones e inspecciones físicas de obra, y se constató que las obras cumplieron con los plazos de ejecución, que están concluidas, operan adecuadamente y que se ejecutaron conforme a la documentación comprobatoria y justificativa.

20. Se verificó que la terminación y entrega de los trabajos se realizaron conforme a la normatividad aplicable de acuerdo a la modalidad de ejecución de la obra.

21. Se constató que el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), asignados a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM-DF) al Municipio, se hayan destinado exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria.

RESULTADO: AF-01 (Con observación)

CONTROL INTERNO:

El ente fiscalizado presentó a requerimiento el Cuestionario de Control Interno (CCI), con fecha 03 de marzo de 2022, requisitado por el C. Patrocinio Martínez Carrizosa, en su carácter de Presidente Municipal del Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca;** una vez realizado el análisis de las respuestas y de la documentación proporcionada en atención al requerimiento de información contenido en el oficio OSFE/OT/SFCPM/0400/2022, se determinó que el Municipio obtuvo un puntaje de 58 sobre 100 puntos, 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 **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** en un nivel medio, el cual requiere de 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			Valor Obtenido	Nivel del Sistema de Control Interno
Desde	Hasta	Nivel		
0	39	BAJO	58	MEDIO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	10
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	13
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	12
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	8
5	SUPERVISIÓN	20	15
	TOTALES	**100**	**58**

Del análisis y revisión a las respuestas del ente auditado, respecto a los cinco componentes de control interno, se obtuvieron los siguientes resultados:

1) **Componente de Ambiente de control**, se determina un valor obtenido de **10 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondiente al valor de este componente, debido a que el ente, aunque cuenta con una Comisión de Contraloría Interna, no refirió los mecanismos de control interno que tiene establecidos para la vigilancia y evaluación en su aplicación; no obstante que manifiesta que cuenta con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, no precisó la normatividad que aplica para asegurar las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes en las adquisiciones de bienes prestación de servicios y arrendamiento de bienes, para garantizar la eficiencia y economía en

el ejercicio de los recursos; no dispone de normativa autorizada que organice la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial y de obra pública, ni para el manejo de efectivo; no señaló los mecanismos para la correcta vigilancia de las transferencias de recursos entre fondos y programas y del control establecido para asegurarse de que los recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) se destinen conforme a la normativa que los regula, reflejando debilidad en el establecimiento y mantenimiento de un ambiente de control con la implementación de las normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno, que implique una actitud de respaldo y compromiso con la integridad, los valores éticos, normas de conducta y la prevención de irregularidades administrativas, con las cuales se apoye al personal en la consecución de los objetivos institucionales.

2) En relación con el **componente de Administración de riesgos**, se determina un valor obtenido de **13** puntos, de un total de **20** puntos, correspondiente al valor de este componente, en razón de que el tesorero y/o personal encargado de efectuar los cobros, pagos y manejo de efectivo y valores, no se encuentran afianzados; si bien el municipio señaló que tiene implementados mecanismos de control para efectuar pagos electrónicos en forma directa a los beneficiarios, no describió un procedimiento adecuado para garantizar su eficacia, además de que no se identificó evidencia de los documentos que autorizan las operaciones en banca electrónica, denotando con ello que los controles para hacer frente a los riesgos en los procesos de control de los recursos financieros, requieren de mejora para su efectividad; en relación al control de inventarios de bienes muebles e inmuebles, señaló que no llevó a cabo inventarios físicos y la conciliación correspondiente con los registros contables y no obstante que respondió que no tuvo baja de bienes, de la documentación presentada se aprecia que sí realizó baja de bienes en el ejercicio; así como tampoco precisó el procedimiento implementado para las adquisiciones, no describió los mecanismos aplicados para comprobar que los bienes o servicios pagados fueron recibidos y de la documentación presentada se identifica que no todos los registros contables se encuentran totalmente respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; con lo anterior se identifica debilidad en los procesos establecidos para garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control llevadas a cabo

para lograr los objetivos institucionales y responder a los riesgos con la implementación de controles apropiados a través de políticas y procedimientos para hacer frente a los riesgos presentes en cada uno de los procesos que se realizan y que puedan impactar en la eficacia del control interno.

3) Del análisis y revisión a las respuestas del ente auditado, respecto al **componente Actividades de Control**, se determina un valor obtenido de **12** puntos, de un total de **20 puntos**, correspondiente al valor de este componente, debido a que el ente fiscalizado señaló que celebró contratos de arrendamiento y de servicios, identificándose de la documentación que presentó evidencia parcial de la integración de tales documentos; respecto del cumplimiento de sus obligaciones fiscales, de la documentación presentada se identifica la necesidad de establecer acciones para su oportuno cumplimiento; en relación con los mecanismos de control para la selección de proveedores, manifestó no disponer de un padrón de proveedores autorizado por el municipio ni de tener establecidos procedimientos para su selección y no presentó evidencia de los documentos emitidos en el proceso de selección aplicado, que coadyuven a minimizar riesgos en la adquisición y contratación de servicios. Por otra parte, no presentó evidencia del mecanismo llevado a cabo para asegurar que los bienes adquiridos fueron recibidos de conformidad, así como tampoco de los controles establecidos respecto a la asistencia del personal y de sus incidencias, lo que denota deficiencia en la realización de actividades de control para lograr los objetivos institucionales y responder a los riesgos, a través de la implementación de actividades de control apropiadas, suficientes e idóneas para enfrentar los riesgos a que están expuestos sus procesos.

4) En relación con el **componente de Información y Comunicación**, se determina un valor obtenido de **8** puntos, de un total de **20** puntos, correspondiente al valor de este componente, en razón de que el ente fiscalizado, respecto de los objetivos y metas establecidos por el municipio en el plan municipal de desarrollo y en los programas anuales de la administración pública municipal, no indicó que tiene designada a persona responsable de la medición del cumplimiento de los objetivos y metas; además no anexó evidencia de los medios que tiene establecidos para recibir por parte del personal, información relevante que apoye al control interno, así como del tipo de información: operativa, financiera o de cumplimiento; sin que precisara los medios de comunicación, tipos de reporte establecidos y los responsables designados para informar

la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno; de igual manera, no indicó las áreas operativas y servidores públicos responsables para verificar que el personal contratado y pagado, efectivamente prestó sus servicios al Municipio, y el mecanismo de comunicación e información implementado para la elaboración de nóminas; en relación con la información hacia la ciudadanía sobre los recursos recibidos y el estado de la hacienda pública municipal, el ente fiscalizado manifiesta que realiza un informe anual, sin embargo no presentó evidencia de su realización; denotando con lo anterior deficiencia en la comunicación interna entre las áreas del municipio, así como en la implementación de los medios que permitan a cada unidad administrativa elaborar información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales a través de los canales de comunicación apropiados.

5) Del análisis de las respuestas vertidas respecto al **componente Supervisión**, se determina un valor obtenido de **15** puntos, de un total de **20** puntos, correspondientes al valor de este componente, debido a que el ente fiscalizado no señaló a la persona responsable del cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción del Municipio; respecto a la ejecución de obras por administración directa el ente fiscalizado no describió la capacidad técnica y los elementos materiales con los que cuenta para su ejecución, tampoco indicó el nombre de la persona responsable del municipio para determinarlos; asimismo, tratándose de obras públicas por contrato, se identificó que algunos expedientes técnicos de las obras no están completamente integrados; por lo anterior, se detectan áreas de oportunidad para corregir las deficiencias de control interno detectadas a fin de contribuir para 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.

Con el análisis anterior, el ente fiscalizado no acredita el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 113 y 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 113 y 120 antepenúltimo párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 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; artículos 29, 43 fracciones I y I Bis, XI, LXI, XL, LXXIX, LXXX, LXXXII y LXXXIII, 68 fracciones II, V y VIII, 109, 113, 120, 126, 126 BIS, 126 TER, 134, 138, 139 y 140 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, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia; 5 y 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 1, 2, 4, 5 y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción los cuales establecen a los municipios, que deben cumplir con las obligaciones que le impone 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, asimismo deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; artículos 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento, 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, tomando en consideración lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo; 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; artículos 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca; Marco Integrado de Control Interno (MICI), modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento; en particular el componente de* ***ambiente de control****, que tiene por objeto identificar si se establecieron normas, procesos y estructuras que proporcionan una base para llevar a cabo el control interno en el Municipio, así como la normativa que proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; tales como la implementación de un comité de adquisiciones y contratación de servicios con efectiva participación en los procesos correspondientes; realizar las acciones necesarias a través de la asignación de un área responsable que tenga a su cargo los procesos de* ***administración de riesgos****, que permitirá identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos del Municipio, así como proveer las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitigue el impacto en caso de materialización, a través de la elaboración de guías o manuales de riesgos en el Municipio, prevenir acciones y riesgos asociados a su administración incluyendo los de corrupción; en atención a 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; realizar las acciones necesarias a través de la implementación de* ***actividades de control*** *mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos, como son revisiones periódicas de las políticas y procedimientos implementados en todos los niveles del municipio, en las distintas etapas de los procesos de las actividades sustantivas (administración del ayuntamiento, planeación, ejercicio de los recursos federales, ejecución de obra pública), y adjetivas (Finanzas, tesorería, emisión de estados financieros, pago de nóminas, recursos humanos, adquisiciones, inventario de bienes muebles e inmuebles), capacitación y evaluación del personal respecto a las responsabilidades asignadas a fin de lograr los objetivos institucionales; realizar las acciones pertinentes a través de un* ***sistema de información y comunicación*** *adecuado, que permita cumplir con la responsabilidad del control interno para el logro de sus objetivos, a través de la designación de personal a cargo de un sistema de comunicación relevante y confiable, servidor público que tendrá a cargo la obtención de información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales, en relación con los eventos al interior, como son contar con indicadores que permitan medir el cumplimiento de objetivos y metas, un sistema interno que informe periódicamente al Presidente Municipal y Ayuntamiento, sobre cualquier*

riesgo detectado. Al exterior del municipio, contar con evidencia que acredite que el Ayuntamiento rinde a la ciudadanía, a través del Presidente Municipal, un informe detallado sobre los recursos recibidos, información financiera, avance de los programas, las obras en proceso y concluidas y los resultados alcanzados al término del ejercicio; realizar las acciones necesarias a través de la implementación de un área con responsables a cargo de ***supervisar*** *el control interno, que establezca los procedimientos a seguir en caso de detectar deficiencias en el control interno, comunicarlas y corregirlas, para asegurar que se lleven a cabo de manera oportuna, a fin de contribuir y asegurar que los programas del Ayuntamiento se mantengan alineados con los objetivos institucionales, el entorno operativo y libre de riesgos asociados. Asimismo, cumpla en todos los aspectos, 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 y conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de riesgo detectados, presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las recomendaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-01, con 29 fojas en copias certificadas consistentes en:

1) **Ambiente de control**:

Respecto a que no refirió los mecanismos de control interno que tiene establecidos para la vigilancia y evaluación en su aplicación:

Oficio número SY-PM/0500/2022/0080 de fecha 21 de julio de 2022, mediante el cual el presidente municipal instruye a los integrantes de la Comisión de Hacienda de la Contraloría Interna establecer los mecanismos de control interno para la vigilancia y evaluación del Honorable Ayuntamiento Municipal, sin embargo, no presentó evidencia de los mecanismos establecidos, por lo que **no atendió** este punto.

Relativo a que manifiesta que cuenta con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, no precisó la normatividad que aplica para asegurar las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes en las adquisiciones de bienes prestación de servicios y arrendamiento de bienes, para garantizar la eficiencia y economía en el ejercicio de los recursos:

Oficio número SY-PM/0500/2022/0081 de fecha 21 de julio de 2022, mediante el cual el presidente municipal instruye a los integrantes del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios para que establezcan normas o reglas para asegurar las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes en las adquisiciones de bienes a favor del Municipio de Santiago Yosondúa, del cual no presentó evidencia que sustente lo vertido, por lo que **no atendió** este punto.

Referente a que no dispone de normativa autorizada que organice la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial y de obra pública, ni para el manejo de efectivo y respecto a que no señaló los mecanismos para la correcta vigilancia de las transferencias de recursos entre fondos y programas y del control establecido para asegurarse de que los recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) se destinen conforme a la normativa que los regula:

Oficio número SY-PM/0500/2022/0082 de fecha 21 de julio de 2022, mediante el cual el presidente municipal remite a los integrantes del Honorable Ayuntamiento Municipal y demás funcionarios municipales del Municipio de Santiago Yosondúa, copia del Código de Ética, Código de Conducta y Reglamento Interno, sin embargo, no presentó la evidencia de dichos documentos y donde conste que cuenta con la normativa que organice la administración pública municipal, así como la vigilancia de las transferencias de recursos entre fondos y programas, por lo que **no atendió** este punto.

2) **Administración de riesgos**:

Relativo a que señaló que tiene implementados mecanismos de control para efectuar pagos electrónicos en forma directa a los beneficiarios, no describió un procedimiento adecuado para garantizar su eficacia, además de que no se identificó evidencia de los documentos que autorizan las operaciones en banca electrónica:

Oficio número SY-PM/0500/2022/0083 de fecha 21 de julio de 2022, mediante el cual el presidente municipal instruye a la tesorera municipal establecer un procedimiento para garantizar la eficacia de los pagos electrónicos en forma directa a los beneficiarios, del cual no presentó evidencia que sustente lo manifestado en dicho oficio, por lo que **no atendió** este punto.

En relación al control de inventarios de bienes muebles e inmuebles, y respecto a que no precisó el procedimiento implementado para las adquisiciones, no describió los mecanismos aplicados para comprobar que los bienes o servicios pagados fueron recibidos:

Oficio número SY-PM/0500/2022/0084 de fecha 21 de julio de 2022, mediante el cual el presidente municipal instruye al síndico municipal y secretario municipal para que lleven un control de inventarios de bienes muebles e inmuebles del Municipio, llevar a cabo inventarios físicos y conciliación correspondiente con los registros contables en cuanto a baja de bienes; así para que establezcan mecanismos para acreditar que las adquisiciones de bienes o servicios son recibidos en el Municipio, del cual no presentó evidencia que sustente lo vertido, por lo que **no atendió** este punto.

4) **Información y Comunicación**:

En relación con la información hacia la ciudadanía sobre los recursos recibidos y el estado de la hacienda pública municipal, manifiesta que realiza un informe anual, sin embargo, no presentó evidencia de su realización:

Documento denominado "Sesión solemne de cabildo" de fecha 27 de diciembre de 2021, mediante el cual dan lectura al segundo informe de gobierno municipal del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, no presenta evidencia de haber informado a la ciudadanía sobre los recursos recibidos y el estado de la hacienda pública municipal a través de dicho informe, por lo que **no atendió** este punto.

De igual forma, presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 21 de julio de 2022, mediante el cual acuerdan asignar al área de Regiduría de Hacienda y Tesorería Municipal para el manejo de la información y comunicación respecto a los recursos económicos del Municipio, que garantice el correcto pago de obras; documentación que no corresponde a lo observado.

5) **Supervisión**:

Referente a que no señaló a la persona responsable del cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción del Municipio, así como, a la ejecución de obras por administración directa no describió la capacidad técnica y los elementos materiales con los que cuenta para su ejecución, tampoco indicó el nombre de la persona responsable del municipio para determinarlos, de igual forma respecto a las obras públicas por contrato, se identificó que algunos expedientes técnicos de las obras no están completamente integrados:

Oficio número SY-PM/0500/2022/0086 de fecha 21 de julio de 2022, mediante el cual el presidente municipal reitera las actividades de los integrantes de la Comisión de la Contraloría Interna y que son verificar el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción del Municipio; así como respecto a la ejecución de obras por administración directa y las obras públicas por contrato, del cual no presentó evidencia que sustente lo vertido, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la recomendación**. Por lo que se emite:

Recomendación:

2021-OA/CPM/029/2022-REC-001

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que demuestre haber realizado las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI); que atienda los cinco componentes referentes a:

1) **Componente de Ambiente de control**, se determina un valor obtenido de **10 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondiente al valor de este componente, debido a que el ente, aunque cuenta con una Comisión de Contraloría Interna, no refirió los mecanismos de control interno que tiene establecidos para la vigilancia y evaluación en su aplicación; no obstante que manifiesta que cuenta con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, no precisó la normatividad que aplica para asegurar las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias

pertinentes en las adquisiciones de bienes prestación de servicios y arrendamiento de bienes, para garantizar la eficiencia y economía en el ejercicio de los recursos; no dispone de normativa autorizada que organice la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial y de obra pública, ni para el manejo de efectivo; no señaló los mecanismos para la correcta vigilancia de las transferencias de recursos entre fondos y programas y del control establecido para asegurarse de que los recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) se destinen conforme a la normativa que los regula, reflejando debilidad en el establecimiento y mantenimiento de un ambiente de control con la implementación de las normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno, que implique una actitud de respaldo y compromiso con la integridad, los valores éticos, normas de conducta y la prevención de irregularidades administrativas, con las cuales se apoye al personal en la consecución de los objetivos institucionales.

2) En relación con el **componente de Administración de riesgos**, se determina un valor obtenido de **13** puntos, de un total de **20** puntos, correspondiente al valor de este componente, en razón de que el tesorero y/o personal encargado de efectuar los cobros, pagos y manejo de efectivo y valores, no se encuentran afianzados; si bien el municipio señaló que tiene implementados mecanismos de control para efectuar pagos electrónicos en forma directa a los beneficiarios, no describió un procedimiento adecuado para garantizar su eficacia, además de que no se identificó evidencia de los documentos que autorizan las operaciones en banca electrónica, denotando con ello que los controles para hacer frente a los riesgos en los procesos de control de los recursos financieros, requieren de mejora para su efectividad; en relación al control de inventarios de bienes muebles e inmuebles, señaló que no llevó a cabo inventarios físicos y la conciliación correspondiente con los registros contables y no obstante que respondió que no tuvo baja de bienes, de la documentación presentada se aprecia que sí realizó baja de bienes en el ejercicio; así como tampoco precisó el procedimiento implementado para las adquisiciones, no describió los mecanismos aplicados para comprobar que los bienes o servicios pagados fueron recibidos y de la documentación presentada se identifica que no todos los registros contables se encuentran totalmente respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; con lo anterior

se identifica debilidad en los procesos establecidos para garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control llevadas a cabo para lograr los objetivos institucionales y responder a los riesgos con la implementación de controles apropiados a través de políticas y procedimientos para hacer frente a los riesgos presentes en cada uno de los procesos que se realizan y que puedan impactar en la eficacia del control interno.

3) Del análisis y revisión a las respuestas del ente auditado, respecto al **componente Actividades de Control**, se determina un valor obtenido de **12** puntos, de un total de **20 puntos**, correspondiente al valor de este componente, debido a que el ente fiscalizado señaló que celebró contratos de arrendamiento y de servicios, identificándose de la documentación que presentó evidencia parcial de la integración de tales documentos; respecto del cumplimiento de sus obligaciones fiscales, de la documentación presentada se identifica la necesidad de establecer acciones para su oportuno cumplimiento; en relación con los mecanismos de control para la selección de proveedores, manifestó no disponer de un padrón de proveedores autorizado por el municipio ni de tener establecidos procedimientos para su selección y no presentó evidencia de los documentos emitidos en el proceso de selección aplicado, que coadyuven a minimizar riesgos en la adquisición y contratación de servicios. Por otra parte, no presentó evidencia del mecanismo llevado a cabo para asegurar que los bienes adquiridos fueron recibidos de conformidad, así como tampoco de los controles establecidos respecto a la asistencia del personal y de sus incidencias, lo que denota deficiencia en la realización de actividades de control para lograr los objetivos institucionales y responder a los riesgos, a través de la implementación de actividades de control apropiadas, suficientes e idóneas para enfrentar los riesgos a que están expuestos sus procesos.

4) En relación con el **componente de Información y Comunicación**, se determina un valor obtenido de **8** puntos, de un total de **20** puntos, correspondiente al valor de este componente, en razón de que el ente fiscalizado, respecto de los objetivos y metas establecidos por el municipio en el plan municipal de desarrollo y en los programas anuales de la administración pública municipal, no indicó que tiene designada a persona responsable de la medición del cumplimiento de los objetivos y metas; además no anexó evidencia de los medios que tiene establecidos para recibir por parte del personal, información relevante que apoye al control interno, así como del tipo de información: operativa, financiera

o de cumplimiento; sin que precisara los medios de comunicación, tipos de reporte establecidos y los responsables designados para informar la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno; de igual manera, no indicó las áreas operativas y servidores públicos responsables para verificar que el personal contratado y pagado, efectivamente prestó sus servicios al Municipio, y el mecanismo de comunicación e información implementado para la elaboración de nóminas; en relación con la información hacia la ciudadanía sobre los recursos recibidos y el estado de la hacienda pública municipal, el ente fiscalizado manifiesta que realiza un informe anual, sin embargo no presentó evidencia de su realización; denotando con lo anterior deficiencia en la comunicación interna entre las áreas del municipio, así como en la implementación de los medios que permitan a cada unidad administrativa elaborar información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales a través de los canales de comunicación apropiados.

5) Del análisis de las respuestas vertidas respecto al **componente Supervisión**, se determina un valor obtenido de **15** puntos, de un total de **20** puntos, correspondientes al valor de este componente, debido a que el ente fiscalizado no señaló a la persona responsable del cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción del Municipio; respecto a la ejecución de obras por administración directa el ente fiscalizado no describió la capacidad técnica y los elementos materiales con los que cuenta para su ejecución, tampoco indicó el nombre de la persona responsable del municipio para determinarlos; asimismo, tratándose de obras públicas por contrato, se identificó que algunos expedientes técnicos de las obras no están completamente integrados; por lo anterior, se detectan áreas de oportunidad para corregir las deficiencias de control interno detectadas a fin de contribuir para 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.

RESULTADO: AF-02 (Con observación)

De la revisión al Estado de Situación Financiera 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 al cierre del ejercicio 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 COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN, por un importe de **$93,099.00 (Noventa y tres mil noventa y nueve pesos 00/100 M.N.)** de las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	POLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413-01-15-5150100056	D-001563	31-07-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL HP DESKJET 5820	3,499.00
12413-02-25-5150100057	D-002631	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON L3110 33/15 PPM USB	3,500.00
12413-02-25-5150100058	D-002631	30-11-2021	COMPUTADORA HP 205 G3 19.5 4GB 1TB DD	8,800.00
12413-02-25-5150100059	D-002631	30-11-2021	COMPUTADORA HP 205 G3 19.5 4GB 1TB DD	8,800.00
12413-02-25-5150100060	D-002631	30-11-2021	COMPUTADORA HP 205 G3 19.5 4GB 1TB DD	8,800.00
12413-02-25-5150100061	D-002631	30-11-2021	COMPUTADORA HP 205 G3 19.5 4GB 1TB DD	8,800.00
12413-02-25-5150100062	D-002631	30-11-2021	COMPUTADORA HP 205 G3 19.5 4GB 1TB DD	8,800.00
12413-02-25-5150100063	D-002631	30-11-2021	COMPUTADORA HP 205 G3 19.5 4GB 1TB DD	8,800.00
12413-02-25-5150100064	D-002631	30-11-2021	COMPUTADORA HP 205 G3 19.5 4GB 1TB DD	8,800.00
12413-02-25-5150100065	D-002631	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER, J480DW, INYECCI?N DE TINTA.	3,500.00
12413-02-25-5150100066	D-002631	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER, J480DW, INYECCI?N DE TINTA.	3,500.00
12413-02-25-5150100067	D-002631	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER, J480DW, INYECCI?N DE TINTA.	3,500.00
12413-02-25-5150100068	D-002631	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER, J480DW, INYECCI?N DE TINTA.	3,500.00
12413-02-25-5150100069	D-002631	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER, J480DW, INYECCI?N DE TINTA.	3,500.00
12413-02-25-5150100070	D-002631	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER, J480DW, INYECCI?N DE TINTA.	3,500.00
12413-02-25-5150100071	D-002631	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER, J480DW, INYECCI?N DE TINTA.	3,500.00
			TOTAL	**$93,099.00**

Sin embargo, no presentó el programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, en el cual se identifique la autorización de las bajas de bienes; incumpliendo con las obligaciones señaladas 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,** emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican 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, 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 señala que es objeto de sanción la sustracción o disposición indebida sobre los bienes del Municipio.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-02, con 7 fojas en copias certificadas consistentes en:

Relativo a que no presentó el programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, en el cual se identifique la autorización de las bajas de bienes:

Acta extraordinaria de cabildo de fecha trece de julio de dos mil veintidós mediante el cual acuerdan que "los bienes siguen en uso en las diferentes áreas del municipio y se comisiona a la tesorería municipal se encargue de vigilar que se registren nuevamente los bienes dentro del sistema de contabilidad municipal", y oficio de notificación del acuerdo del acta de cabildo de fecha trece de julio de dos mil veintidós dirigido a la Tesorera Municipal del Municipio de Santiago Yosondúa en el cual le solicitan vigilar el registro de los bienes dentro del sistema de contabilidad municipal, sin embargo, no presentó el programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, en el cual se identifique la autorización de las bajas de bienes; por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-001

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

De la revisión al Estado de Situación Financiera 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 al cierre del ejercicio 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 COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN, por un importe de **$93,099.00 (Noventa y tres mil noventa y nueve pesos 00/100 M.N.)** de las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	POLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413-01-15-5150100056	D-001563	31-07-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL HP DESKJET 5820	3,499.00
12413-02-25-5150100057	D-002631	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON L3110 33/15 PPM USB	3,500.00
12413-02-25-5150100058	D-002631	30-11-2021	COMPUTADORA HP 205 G3 19.5 4GB 1TB DD	8,800.00
12413-02-25-5150100059	D-002631	30-11-2021	COMPUTADORA HP 205 G3 19.5 4GB 1TB DD	8,800.00
12413-02-25-5150100060	D-002631	30-11-2021	COMPUTADORA HP 205 G3 19.5 4GB 1TB DD	8,800.00
12413-02-25-5150100061	D-002631	30-11-2021	COMPUTADORA HP 205 G3 19.5 4GB 1TB DD	8,800.00
12413-02-25-5150100062	D-002631	30-11-2021	COMPUTADORA HP 205 G3 19.5 4GB 1TB DD	8,800.00
12413-02-25-5150100063	D-002631	30-11-2021	COMPUTADORA HP 205 G3 19.5 4GB 1TB DD	8,800.00
12413-02-25-5150100064	D-002631	30-11-2021	COMPUTADORA HP 205 G3 19.5 4GB 1TB DD	8,800.00
12413-02-25-5150100065	D-002631	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER, J480DW, INYECCI?N DE TINTA.	3,500.00
12413-02-25-5150100066	D-002631	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER, J480DW, INYECCI?N DE TINTA.	3,500.00
12413-02-25-5150100067	D-002631	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER, J480DW, INYECCI?N DE TINTA.	3,500.00
12413-02-25-5150100068	D-002631	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER, J480DW, INYECCI?N DE TINTA.	3,500.00
12413-02-25-5150100069	D-002631	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER, J480DW, INYECCI?N DE TINTA.	3,500.00
12413-02-25-5150100070	D-002631	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER, J480DW, INYECCI?N DE TINTA.	3,500.00
12413-02-25-5150100071	D-002631	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER, J480DW, INYECCI?N DE TINTA.	3,500.00
		TOTAL		**$93,099.00**

Sin embargo, no presentó el programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, en el cual se identifique la autorización de las bajas de bienes.

RESULTADO: AF-03 (Con observación)

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 al cierre del ejercicio 2021, a los registros contables y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al rubro **111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES**, se observa lo siguiente:

a) De la revisión a la cuenta **1112 BANCOS/TESORERIA**, subcuenta **11121 BANCOS/TESORERIA**, 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-DF), se observa que el ente fiscalizado al cierre del ejercicio fiscal 2021, presenta un saldo en cantidad de **$209,442.20 (Doscientos nueve mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 20/100 M.N.)**, en las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO DEL EJERCICIO 2021
11121-03-25-30000275	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1136629673-FIV/2021	209,442.20
TOTAL 11121 BANCOS/TESORERIA		**$209,442.20**

Y de la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021, se observa que no se encuentran comprometidos al cierre del ejercicio fiscal 2021, derivado de lo anterior, el ente fiscalizado debió reintegrar a la Tesorería de la Federación las Transferencias Federales etiquetadas a más tardar el 15 de enero del siguiente ejercicio fiscal, por lo que se solicita al ente auditado proporcione la documentación comprobatoria y justificativa que soporte el reintegro realizado o la comprobación de los saldos observados, en términos de los artículos 17 y 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 Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$209,442.20 (Doscientos nueve mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 20/100 M.N.),*** *conforme a las observaciones que se detallan 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/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-03, con 64 fojas en copias certificadas consistentes en:

Pólizas de diario y egreso de fecha de 31 de enero de 2022 y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por conceptos de pago de alumbrado público, comisiones bancarias, pago de energía eléctrica, compra de llantas, compra de uniformes para policía, y combustible en cantidad de **$158,002.44 (Ciento cincuenta y ocho mil dos pesos 44/100 M.N.)**, que refieren a gastos que realizaron durante los meses de enero, febrero, marzo y agosto del ejercicio fiscal 2022, tal como se detalla en el **ANEXO DSIM/B-01** que se adjunta y forma parte de este documento, sin embargo, no presento las modificaciones al presupuesto de egresos aprobado y no justificó o aclaró que dichas erogaciones no se encontraban comprometidas al cierre del ejercicio fiscal 2021, o en su caso, no proporcionó la documentación comprobatoria y justificativa que soporte el reintegro realizado a la Tesorería de la Federación al tratarse del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), por lo anterior y una vez analizada la documentación, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-002

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto al rubro **111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

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 al cierre del ejercicio 2021, a los registros contables y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al rubro **111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES**, se observa lo siguiente:

a) De la revisión a la cuenta **1112 BANCOS/TESORERIA**, subcuenta **11121 BANCOS/TESORERIA**, 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-DF), se observa que el ente fiscalizado al cierre del ejercicio fiscal 2021, presenta un saldo en cantidad de **$209,442.20 (Doscientos nueve mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 20/100 M.N.)**, en las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO DEL EJERCICIO 2021
11121-03-25-30000275	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1136629673-FIV/2021	209,442.20
TOTAL 11121 BANCOS/TESORERIA		**$209,442.20**

Y de la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021, se observa que no se encuentran comprometidos al cierre del ejercicio fiscal 2021, derivado de lo anterior, el ente fiscalizado debió reintegrar a la Tesorería de la Federación las Transferencias Federales etiquetadas a más tardar el 15 de enero del siguiente ejercicio fiscal, por lo que se solicita al ente auditado proporcione la documentación comprobatoria y justificativa que soporte el reintegro realizado o la comprobación de los saldos observados.

RESULTADO: AF-04 (Con observación)

De la revisión a la información contenida en el Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios, a los estados de cuenta bancarios y a 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, Aportaciones Federales y convenios; se observa que el Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de **$34,775,620.24 (Treinta y cuatro millones setecientos setenta y cinco mil seiscientos veinte pesos 24/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚMERO DE CUENTA	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 (A)	INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS (PAGOS POR TRANSFERENCIAS) (B)	DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS INGRESOS MINISTRADOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS (PARTICIPACIONES Y APORTACIONES) C=(A-B) (C)
41	**INGRESOS DE GESTIÓN**		**573,799.04**		
411	IMPUESTOS	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., NÚMERO DE CUENTA1136630370	8,920.00		
414	DERECHOS		546,808.50		
415	PRODUCTOS		2,980.54		
416	APROVECHAMIENTOS		15,090.00		
42111	**PARTICIPACIONES**		**8,113,688.00**	**8,111,230.00**	**2,458.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., NÚMERO DE CUENTA 1136629655	4,985,111.00	5,176,125.00	-191,014.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		1,821,653.00	1,821,653.00	
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		362,791.00	169,319.00	193,472.00
42111-8104001	FOGADI		126,372.00	126,372.00	
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		400,204.00	400,204.00	
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		82,276.00	82,276.00	
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION		290,349.00	290,349.00	
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		33,700.00	33,700.00	
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		11,232.00	11,232.00	
42121	**APORTACIONES**		**25,838,133.20**	**25,838,133.20**	**0.00**
42121-8201001	**FONDO III** FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., NÚMERO DE CUENTA 1136629664	20,534,024.00	20,534,024.00	0.00
42121-8202001	**FONDO IV** FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF)	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., NÚMERO DE CUENTA 1136629673	5,304,109.20	5,304,109.20	0.00
4213	**CONVENIOS**		**250,000.00**	**0.00**	**250,000.00**
42131-8301077	OTROS FONDOS Y PROGRAMAS DEL RAMO 23 PSyE	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., NÚMERO DE CUENTA 1136630361	250,000.00	0.00	250,000.00
	TOTALES		**$34,775,620.24**	**$33,949,363.20**	**$252,458.00**

De lo expuesto anteriormente, se constató que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró y pagó al ayuntamiento del **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** recursos relativos al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e ingresos por concepto del Impuesto Sobre la Renta, el importe de **$8,111,230.00 (Ocho millones ciento once mil doscientos treinta pesos 00/100 M.N.)** y al 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), los importes de **$20,534,024.00 (Veinte millones quinientos treinta y cuatro mil veinticuatro pesos 00/100 M.N.)** y

$5,304,109.20 (Cinco millones trescientos cuatro mil ciento nueve pesos 20/100 M.N.), respectivamente, los cuales fueron registrados en el Sistema de Contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021; asimismo se constató que los registros contables y presupuestarios se encuentran soportados con la documentación comprobatoria relativa a los comprobantes Fiscales Digitales por Internet y que los recursos ministrados y pagados fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas aperturadas para el ejercicio fiscal 2021; sin embargo presenta diferencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, como sigue:

a) En el **Fondo General de Participaciones,** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $191,014.00 (Ciento noventa y un mil catorce pesos 00/100 M.N.), que corresponden a la inconsistencia de registro de la segunda ministración del mes de abril de 2021 del Fondo General de Participaciones en cantidad de $193,472.00 (Ciento noventa y tres mil cuatrocientos setenta y dos pesos 00/100 M.N.), que fue registrado en el Fondo de compensaciones, así como del registro de $2,458.00 (Dos mil cuatrocientos cincuenta y ocho pesos 00/100 M.N.) que corresponde al complemento del Fondo General de Participaciones del ejercicio 2020.

b) En el **Fondo de Compensaciones,** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $193,472.00 (Ciento noventa y tres mil cuatrocientos setenta y dos pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de la segunda ministración del mes de abril de 2021 del Fondo General de Participaciones en cantidad de $193,472.00 (Ciento noventa y tres mil cuatrocientos setenta y dos pesos 00/100 M.N.).

c) Asimismo se constató que el ente fiscalizado recibió ingresos por convenios estatales por concepto de apoyo extraordinario para el saneamiento financiero ejercicio 2021, en cantidad de $250,000.00 (Doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), mismo que fue registrado en el sistema de contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, constatándose que el registro contable y presupuestario de dicho ingreso se encuentra respaldado con el Comprobante Fiscal Digital por Internet y que fue depositado en la cuenta bancaria productiva especifica aperturada para tal fin; sin embargo, se observa un error de registro contable, ya que dicho ingreso fue registrado como convenios federales en la sub subcuenta de ingresos 42131-8301077 Otros fondos y programas del Ramo 23 PSyE, debiendo haberse registrado como un ingreso de convenio estatal ya que fue suscrito con

el Gobierno del Estado de Oaxaca, a través de la Secretaría de Finanzas, como apoyo extraordinario para el saneamiento financiero. Asimismo el ente fiscalizado omitió presentar a requerimiento de auditoría el Convenio de Apoyo Extraordinario para el Saneamiento Financiero ejercicio 2021, a través de la Secretaría de Finanzas, del Poder Ejecutivo del Estado, como lo manifiesta en el Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 09 de agosto del 2021, presentada por el ente auditado.

Derivado de lo anterior, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 22, 37, 38 fracción II, 41, 42, 43 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l y **Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable**, que obligan a los entes públicos a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen; 68 fracción I, 73 fracción III, 95 fracciones III y VIII 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 y que el tesorero tiene la facultad de registrar todas las operaciones presupuestarias, contables y de ingresos que se hayan transferido a los municipios, conforme a los catálogos de cuenta alineados a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Consejo Nacional de Armonización Contable, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracción III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental,** que establece las sanciones en caso de no realizar los registros presupuestarios y contables en forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *instruya a quien corresponda, para que, en lo subsecuente, registren los ingresos de manera correcta en la cuenta contable que corresponda por cada concepto conforme a las observaciones que se detallan en los* ***incisos a) y b);*** *asimismo se le requiere justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización conforme a la observación que se detalla en el* ***inciso c)*** *del presente 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/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-04, con 1 foja en copia certificada consistente en:

Respecto de los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca:

a) En el **Fondo General de Participaciones,** respecto a los ingresos inferiores en cantidad de $191,014.00 (Ciento noventa y un mil catorce pesos 00/100 M.N.), que corresponden a la inconsistencia de registro de la segunda ministración del mes de abril de 2021 del Fondo General de Participaciones en cantidad de $193,472.00 (Ciento noventa y tres mil cuatrocientos setenta y dos pesos 00/100 M.N.), que fue registrado en el Fondo de compensaciones, así como del registro de $2,458.00 (Dos mil cuatrocientos cincuenta y ocho pesos 00/100 M.N.) que corresponde al complemento del Fondo General de Participaciones del ejercicio 2020.

b) En el **Fondo de Compensaciones,** lo relativo a los ingresos superiores en cantidad de $193,472.00 (Ciento noventa y tres mil cuatrocientos setenta y dos pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de la segunda ministración del mes de abril de 2021 del Fondo General de Participaciones en cantidad de $193,472.00 (Ciento noventa y tres mil cuatrocientos setenta y dos pesos 00/100 M.N.).

Oficio número SY-PM/0500/2022/0087 de fecha 17 de julio de 2022, mediante el cual el Presidente Municipal instruye a la Tesorera Municipal registrar los ingresos de manera correcta en la cuenta contable que corresponda, expidiendo los comprobantes fiscales dentro de los plazos establecidos, así como respaldar las operaciones presupuestarias con la documentación comprobatoria y justificativa de los ingresos, por lo que **atendió** el inciso a) y b). Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-003

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

c) Asimismo se constató que el ente fiscalizado recibió ingresos por convenios estatales por concepto de apoyo extraordinario para el saneamiento financiero ejercicio 2021, en cantidad de $250,000.00 (Doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), mismo que fue registrado en el sistema de contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, constatándose que el registro contable y presupuestario de dicho ingreso se encuentra respaldado con el Comprobante Fiscal Digital por Internet y que fue depositado en la cuenta bancaria productiva especifica aperturada para tal fin; sin embargo, se observa un error de registro contable, ya que dicho ingreso fue registrado como convenios federales en la sub subcuenta de ingresos 42131-8301077 Otros fondos y programas del Ramo 23 PSyE, debiendo haberse registrado como un ingreso de convenio estatal ya que fue suscrito con el Gobierno del Estado de Oaxaca, a través de la Secretaría de Finanzas, como apoyo extraordinario para el saneamiento financiero. Asimismo el ente fiscalizado omitió presentar a requerimiento de auditoría el Convenio de Apoyo Extraordinario para el Saneamiento Financiero ejercicio 2021, a través de la Secretaría de Finanzas, del Poder Ejecutivo del Estado, como lo manifiesta en el Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 09 de agosto del 2021, presentada por el ente auditado.

RESULTADO: AF-05 (Con observación)

De la revisión al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se constató que dicho documento fue autorizado según acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 15 de diciembre de 2020, por el importe total de **$36,607,669.68** (Treinta y seis millones seiscientos siete mil seiscientos sesenta y nueve pesos 68/100 M.N.), y del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, se detectó que el ente fiscalizado reflejó un presupuesto de egresos modificado por el importe total de **$37,699,094.02** (Treinta y siete millones seiscientos noventa y nueve mil noventa y cuatro pesos 02/100

M.N.), de lo que se desprende que la variación entre el Presupuesto de Egresos Modificado en relación con el Presupuesto de Egresos Aprobado es de **$1,091,424.34 (Un millón noventa y un mil cuatrocientos veinticuatro pesos 34/100 M.N.)**, sin embargo, no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las actas de cabildo en las que conste que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así como tampoco presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (A)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO (B)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO (C)	VARIACIÓN (D) (D = B-A)
CAPÍTULO 1000				
SERVICIOS PERSONALES	4,287,848.19	4,290,369.45	4,120,970.33	2,521.26
CAPÍTULO 2000				
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,964,796.12	11,651,209.77	10,828,216.39	7,686,413.65
CAPÍTULO 3000				
SERVICIOS GENERALES	3,576,275.31	5,979,700.49	5,255,293.95	2,403,425.18
CAPÍTULO 4000				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	253,156.93	812,594.93	773,196.00	559,438.00
CAPÍTULO 5000				
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	2,605,052.88	225,092.93	47,425.00	-2,379,959.95
CAPÍTULO 6000				
INVERSION PUBLICA	21,920,540.25	14,740,126.45	13,958,105.31	-7,180,413.80
CAPÍTULO 7000				
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000				
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000				
DEUDA PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$36,607,669.68**	**$37,699,094.02**	**$34,983,206.98**	**$1,091,424.34**

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 del Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;** 137 párrafos primero y segundo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el presupuesto de egresos respectivo, y que cumplan con la obligación de publicar en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado el Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, así como que haya sido autorizado por el citado ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable, de conformidad con lo establecido en los artículos 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley**

General de Contabilidad Gubernamental; 8, 13 fracción I, y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**; 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracción IX, 95 fracción VI, 123, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** y 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 de las modificaciones que debió haber realizado 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 Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, argumentó lo siguiente: "…*En atención a este punto, bajo protesta de decir verdad, manifiesto a usted, que la documentación que me requiere, fue entregada en el PUNTO CINCO del oficio número SY-PM/0500/2022/0020 de fecha 03 de marzo de 2022, al entregar la documentación e información requerida inicialmente en la presente auditoría al cual me remito…",* por lo que derivado del argumento antes vertido, mediante memorándum número OSFE/AESIM/DSIM-B/1145/2022 de fecha 16 de agosto de 2022 se solicitó a la Sub Auditoría a cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales de este Órgano Superior de Fiscalización, para que informara si el Municipio de Santiago Yosondúa presentó las actas de cabildo mediante las cuales autorizaron las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones

de gasto, así como la evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto, y a través de memorándum número OSFE/SFCPM/DAMB/0597/2022 de fecha 29 de agosto de 2022 informó lo siguiente:

"...Informo a usted que el municipio fiscalizado presentó a requerimiento de auditoría diversas actas de sesiones de cabildo a través de las cuales aprobó compensaciones presupuestales en las que se identifican los aumentos y reducciones realizadas en diversas claves presupuestales del gasto; sin embargo, no presentó evidencia de que cumplió con el procedimiento establecido para las modificaciones presupuestales, es decir, que presentó copia al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado y que fue publicado en el Periódico Oficial del Estado o en la gaceta municipal, y que las actas fueron publicadas en la página de internet del municipio...".

Por lo anterior y una vez analizados los argumentos vertidos se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** a las actas de cabildo mediante las cuales autorizaron las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que identifica la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-004

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a la evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto, referente de haber presentado copia al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado y que fue publicado en el Periódico Oficial del Estado o en la gaceta municipal, y que las actas fueron publicadas en la página de internet del municipio.

RESULTADO: AF-06 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado afectó al presupuesto de egresos en cantidad de **$77,715.68 (Setenta y siete mil setecientos quince pesos 68/100 M.N.)**, realizó un pago mediante cheque, con afectación a la cuenta bancaria número 1136629655 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente al

Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con los documentos que comprueben y justifiquen el costo de la nómina, donde consigne el salario percibido por concepto de servicios personales y las deducciones en su caso, conforme al siguiente detalle:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				NÓMINA							OBSERVACIÓN	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	TOTAL		
001560	31/07/2021	77,715.68	000706	31/07/2021	235,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	30/07/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1136629655	CH-000023	235,500.00	----------	------	----------	----	----------	----------	------	LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LOS DOCUMENTOS QUE COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN EL COSTO DE LA NÓMINA, DONDE CONSIGNE EL SALARIO PERCIBIDO POR CONCEPTO DE SERVICIOS PERSONALES Y LAS DEDUCCIONES EN SU CASO	77,715.68
TOTAL		**$77,715.68**			**$235,500.00**					**$235,500.00**									**$77,715.68**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, y 124 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 y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$77,715.68 (Setenta y siete mil setecientos quince pesos 68/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-06, con 1 foja en copia certificada consistente en:

Respecto a que no presentó los documentos que comprueben y justifiquen el costo de la nómina, donde consigne el salario percibido por concepto de servicios personales y las deducciones en su caso:

Documento denominado "Honorario mensual de personal de confianza", correspondiente al mes de julio de 2021, en el que consignan el salario percibido por concepto de servicios personales y las deducciones, y el cual se encuentra firmado por los trabajadores en cantidad de **$77,715.68 (Setenta y siete mil setecientos quince pesos 68/100 M.N.)**, por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió la observación** en cantidad de **$77,715.68 (Setenta y siete mil setecientos quince pesos 68/100 M.N.)**.

RESULTADO: AF-07 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51121-1221 SUELDO AL PERSONAL DE CONTRATO** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado afectó al presupuesto de egresos en cantidad de **$88,048.89 (Ochenta y ocho mil cuarenta y ocho pesos 89/100 M.N.)**, realizó un pago mediante cheque, con afectación a la cuenta bancaria número 1136629655 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con los documentos que comprueben y justifiquen el costo de la nómina, donde consigne el salario percibido por concepto de servicios personales y las deducciones en su caso, conforme al siguiente detalle:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				NÓMINA							OBSERVACIÓN	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	TOTAL		
001560	31/07/2021	88,048.89	000706	31/07/2021	235,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	30/07/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1136629655	CH-000023	235,500.00	----------	-----	----------	--------	----------	----------	--------	LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LOS DOCUMENTOS QUE COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN EL COSTO DE LA NÓMINA, DONDE CONSIGNE EL SALARIO PERCIBIDO POR CONCEPTO DE SERVICIOS PERSONALES Y LAS DEDUCCIONES EN SU CASO	88,048.89
TOTAL		**$88,048.89**			**$235,500.00**					**$235,500.00**									**$88,048.89**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, y 124 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 y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$88,048.89 (Ochenta y ocho mil cuarenta y ocho pesos 89/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-07, con 2 fojas en copias certificadas consistentes en:

Respecto a que no presentó los documentos que comprueben y justifiquen el costo de la nómina, donde consigne el salario percibido por concepto de servicios personales y las deducciones en su caso:

Documentos denominados “Honorario mensual de personal de confianza” y “Honorario mensual de personal de operaciones”, correspondientes al mes de julio de 2021, en el que consignan el salario percibido por concepto de servicios personales y las deducciones, y el cual se encuentra firmado por los trabajadores, en cantidad de **$88,048.89 (Ochenta y ocho mil cuarenta y ocho pesos 89/100 M.N.),** por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió la observación** en cantidad de **$88,048.89 (Ochenta y ocho mil cuarenta y ocho pesos 89/100 M.N.).**

RESULTADO: AF-08 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51121-1221 SUELDO AL PERSONAL DE CONTRATO** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado afectó al presupuesto de egresos en cantidad de **$90,007.26 (Noventa mil siete pesos 26/100 M.N.),** de los cuales disminuyendo el Impuesto Sobre la Renta retenido realizó pagos en cantidad de **$84,000.00 (Ochenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.)**, mediante cheques, con afectación a la cuenta bancaria número 1136629655 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; **observando** que realizaron pagos a 2 plazas (1 Operador de Volteo y 1 Operador de Retroexcavadora), que no se encuentran autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado, según acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 15 de diciembre de 2020, y se advierte que el ente fiscalizado para el ejercicio fiscal 2021, no presupuestó erogaciones para previsiones salariales y económicas para cubrir la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral, como lo dispone el artículo 10 fracción II inciso b) de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				NÓMINA					
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	TOTAL
000971	31/05/2021	82,737.86	000461	31/05/2021	230,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	27/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629655	CH-000016	230,500.00	DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2021	S/N	HONORARIO MENSUAL DE PERSONAL DE OPERADORES OPERADOR DE VOLTEO OPERADOR DE RETROEXCAVADORA	12,858.18	858.18	12,000.00
001185	30/06/2021	82,737.86	000562	30/06/2021	230,500.00		23/06/2021		CH-000019	230,500.00	DEL 01 AL 30 DE JUNIO DE 2021	S/N		12,858.18	858.18	12,000.00
001739	31/08/2021	88,048.89	000783	31/08/2021	235,500.00		27/08/2021		CH-000027	235,500.00	DEL 01 AL 31 DE AGOSTO DE 2021	S/N		12,858.18	858.18	12,000.00
002021	30/09/2021	88,048.89	000890	30/09/2021	235,500.00		27/09/2021		CH-000031	235,500.00	DEL 01 AL 31 DE SEPTIEMBRE DE 2021	S/N		12,858.18	858.18	12,000.00
002262	31/10/2021	88,048.89	000979	31/10/2021	235,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	25/10/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629655	CH-000033	235,500.00	DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE DE 2021	S/N		12,858.18	858.18	12,000.00
002596	30/11/2021	88,048.89	001104	30/11/2021	235,500.00		26/11/2021		CH-000037	235,500.00	DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021	S/N		12,858.18	858.18	12,000.00
002770	31/12/2021	88,048.89	001552	31/12/2021	235,500.00		20/12/2021		CH-000039	235,500.00	DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	S/N		12,858.18	858.18	12,000.00
TOTAL		**$605,720.17**			**$1,638,500.00**					**$1,638,500.00**				**$90,007.26**	**$6,007.26**	**$84,000.00**

Derivado de lo anterior, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 8, 10 fracción II inciso b), 13 fracción I, y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**; 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracción IX, 95 fracción VI, 123, 127, 128 y 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca y 7, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso **a la Información Pública para el Estado de Oaxaca,** que señalan que no podrá efectuarse pago que no esté comprendido en el presupuesto de egresos y que disponen el contenido y los requisitos para 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 de las modificaciones que debió haber realizado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal; 42, 43, 67 y 70 fracción I, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$90,007.26 (Noventa mil siete pesos 26/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-08, con 98 fojas en copias certificadas consistentes en:

Respecto a que realizaron pagos a 2 plazas (1 Operador de Volteo y 1 Operador de Retroexcavadora), que no se encuentran autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado, según acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 15 de diciembre de 2020:

Acta extraordinaria de cabildo de fecha 20 de abril de 2021, mediante el cual autorizan y aprueban sueldos de los operadores de volteo y retroexcavadora del Honorable Ayuntamiento Constitucional en el ejercicio fiscal 2021 y en el que acuerdan lo siguiente: *"...EL HONORABLE AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL ACUERDA EN FORMA UNANIME, APROBAR LA PLANTILLA MUNICIPAL, ASÍ COMO ACORDAR EL MONTO DE SUS SUELDOS, QUE HACIENE A LA CANTIDAD DE $84,000.00 (OCHENTA Y CUATRO MIL PESOS) PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 COMPRENDIDO DEL PRIMERO DE MAYO, JUNIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE, AL TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DEL AÑO DOS MIL VEINTIUNO, AL SIGUIENTE PERSONAL CON LOS CARGOS Y SUELDOS CORRESPONDIENTES:*

N.P.	NOMBRE	CARGO	SUELDO
01.-	ALBERTO SANCHEZ SANTIAGO	OPERADOR DE VOLTEO	$5,000.00
02.-	LEODEGARIO OJEDA ROSALES	OPERADOR DE RETROEXCAVADORA	$7,000.00

Sin embargo, no acreditó que dichas plazas se encontraron autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado, por lo que **no atendió** este punto.

Además presentó pólizas de diario y egreso, cheques de la cuenta 01136629655 Banco Mercantil del Norte S.A, nómina mensual de dietas correspondiente del 01 al 31 de mayo de 2021, honorario mensual de personal de confianza correspondiente del 01 al 31 de mayo de 2021, honorario mensual de personal de operadores correspondiente del 01 al 31 de mayo de 2021, nómina mensual de dietas correspondiente del 01 al 30 de junio de 2021, honorario mensual de personal de confianza correspondiente del 01 al 30 de junio de 2021, honorario mensual de personal de operadores correspondiente del 01 al 30 de junio de 2021, nómina mensual de dietas correspondiente del 01 al 31 de agosto de 2021, honorario mensual de personal de confianza correspondiente del 01 al 31 de agosto de 2021, honorario mensual de personal de operadores correspondiente del 01 al 31 de agosto de 2021, nómina mensual de dietas correspondiente del 01 al 30 de septiembre de 2021, honorario mensual de personal de confianza correspondiente del 01 al 30 de septiembre de 2021, honorario mensual de personal de operadores correspondiente del 01 al 30 de septiembre de 2021, nómina mensual de dietas correspondiente del 01 al 31 de octubre de 2021, honorario mensual de personal de confianza correspondiente del 01 al 31 de octubre de 2021, honorario mensual de personal de operadores

correspondiente del 01 al 31 de octubre de 2021, nómina mensual de dietas correspondiente del 01 al 30 de noviembre de 2021, honorario mensual de personal de confianza correspondiente del 01 al 30 de noviembre de 2021, honorario mensual de personal de operadores correspondiente del 01 al 30 de noviembre de 2021, nómina mensual de dietas correspondiente del 01 al 31 de diciembre de 2021, honorario mensual de personal de confianza correspondiente del 01 al 31 de diciembre de 2021, honorario mensual de personal de operadores correspondiente del 01 al 31 de diciembre de 2021, sin embargo es documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-005

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51121-1221 SUELDO AL PERSONAL DE CONTRATO**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a que realizaron pagos a 2 plazas (1 Operador de Volteo y 1 Operador de Retroexcavadora), que no se encuentran autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado, según acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 15 de diciembre de 2020, y se advierte que el ente fiscalizado para el ejercicio fiscal 2021, no presupuestó erogaciones para previsiones salariales y económicas para cubrir la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral, como lo dispone el artículo 10 fracción II inciso b) de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en cantidad de **$90,007.26 (Noventa mil siete pesos 26/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				NÓMINA					
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	TOTAL
000971	31/05/2021	82,737.86	000461	31/05/2021	230,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	27/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629655	CH-000016	230,500.00	DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2021	S/N	HONORARIO MENSUAL DE PERSONAL DE OPERADORES OPERADOR DE VOLTEO OPERADOR DE RETROEXCAVADORA	12,858.18	858.18	12,000.00
001185	30/06/2021	82,737.86	000562	30/06/2021	230,500.00		23/06/2021		CH-000019	230,500.00	DEL 01 AL 30 DE JUNIO DE 2021	S/N		12,858.18	858.18	12,000.00
001739	31/08/2021	88,048.89	000783	31/08/2021	235,500.00		27/08/2021		CH-000027	235,500.00	DEL 01 AL 31 DE AGOSTO DE 2021	S/N		12,858.18	858.18	12,000.00
002021	30/09/2021	88,048.89	000890	30/09/2021	235,500.00		27/09/2021		CH-000031	235,500.00	DEL 01 AL 31 DE SEPTIEMBRE DE 2021	S/N		12,858.18	858.18	12,000.00
002262	31/10/2021	88,048.89	000979	31/10/2021	235,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	25/10/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629655	CH-000033	235,500.00	DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE DE 2021	S/N		12,858.18	858.18	12,000.00
002596	30/11/2021	88,048.89	001104	30/11/2021	235,500.00		26/11/2021		CH-000037	235,500.00	DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021	S/N		12,858.18	858.18	12,000.00
002770	31/12/2021	88,048.89	001552	31/12/2021	235,500.00		20/12/2021		CH-000039	235,500.00	DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	S/N		12,858.18	858.18	12,000.00
TOTAL		**$605,720.17**			**$1,638,500.00**					**$1,638,500.00**				**$90,007.26**	**$6,007.26**	**$84,000.00**

RESULTADO: AF-09 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos, en cantidad de **$179,476.99 (Ciento setenta y nueve mil cuatrocientos setenta y seis pesos 99/100 M.N.),** en efectivo con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; **observando** además que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia suficiente de los trabajos realizados con dichos materiales; asimismo, registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente, ya que registra productos metálicos: varillas, alambrón y alambre recocido; por lo que el ente auditado no se ajustó al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones, de los cuales no presenta la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia suficiente de los trabajos realizados con dichos materiales; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-01.**

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 37, 38, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del

gasto y Manual de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 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 y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$179,476.99 (Ciento setenta y nueve mil cuatrocientos setenta y seis pesos 99/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-09, con 59 fojas en copias certificadas consistentes en:

Relativo al requerimiento de los materiales:

Solicitud de materiales de construcción, por lo que **atendió** este punto.

Referente a la autorización correspondiente para su adquisición:

Acta extraordinaria de cabildo de fecha 12 de noviembre de 2021, mediante el cual aprueban la adquisición de material de construcción cemento, mortero, varilla, alambrón, alambre recocido para diferentes localidades y autorización de adquisición de material de construcción, por lo que **atendió** este punto.

Respecto a las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

Una cotización del cual no acredita las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, por lo que **no atendió** este punto.

En relación a la constancia de recepción de los materiales:

Recibo de entrega de material de tesorería municipal al regidor de obras, en el que relacionan los materiales entregados, por lo que **atendió** este punto.

Relativo a la evidencia suficiente de los trabajos realizados con dichos materiales:

Fotografías, sin embargo, no evidencian los trabajos realizados con los materiales, toda vez que no refiere lugar, descripción, fecha, el antes, durante y después de los trabajos realizados por lo que **no atendió** este punto.

Referente a que registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente, de los cuales no presentó la documentación justificativa relativa a:

Requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición:

Solicitud de materiales de construcción, acta extraordinaria de cabildo de fecha 10 de septiembre de 2021, mediante el cual aprueban la adquisición de material de construcción cemento y varilla para diferentes localidades y autorización de adquisición de material de construcción, por lo que **atendió** este punto.

En relación a las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

Una cotización que no acredita las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad por lo que **no atendió** este punto.

Referente a la constancia de recepción de los materiales:

Recibo de entrega de material de tesorería municipal al regidor de obras, en el que relacionan los materiales entregados, por lo que **atendió** este punto.

Respecto a la evidencia suficiente de los trabajos realizados con dichos materiales:

Fotografías, sin embargo, no evidencian los trabajos realizados con los materiales, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** al: requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición y la constancia de recepción, así como respecto a los conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente lo referente al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición y la constancia de recepción. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-006

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO,** la documentación justificativa relativa a identificar las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, así como las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad y la evidencia suficiente de los trabajos realizados con dichos materiales; asimismo, registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente, ya que registra productos metálicos: varillas, alambrón y alambre recocido; por lo que el ente auditado no se ajustó al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones, de los cuales no presenta la documentación justificativa relativa a las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, y la evidencia suficiente de los trabajos realizados con dichos materiales, en cantidad de **$179,476.99 (Ciento setenta y nueve mil cuatrocientos setenta y seis pesos 99/100 M.N.),** tal como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-01/DSIM-B,** que se adjunta y forma parte de este documento.

RESULTADO: AF-10 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2471 MATERIALES METALICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos, en cantidad de **$92,749.00 (Noventa y dos mil setecientos cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.),** en efectivo, con Recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, y mediante transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 1136630361 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a Convenios Federales Saneamiento Financiero; **observando** que la partida no se encuentra autorizada en el presupuesto de egresos presentado por el ente auditado, además de que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición, las cotizaciones de los proveedores, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia suficiente de los trabajos realizados con dichos materiales; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002120	31/10/2021	40,000.00	000928	31/10/2021	40,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	40,000.00					19/10/2021	16F04F7A-3261-45FC-B0AC-8A31DB0920D8	AGUSTIN MORALES NICOLAS	40,000.00	190 PZA VARILLA DE 3/8, 25 PZA VARILLA DE 1/2	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON DICHOS MATERIALES	40,000.00
002232	31/10/2021	18,000.00	000970	31/10/2021	18,000.00		18,000.00					12/10/2021	CAA45B66-CE33-4E00-83B6-71A3DF9815FF	GERARDO ROSAS CRUZ	18,000.00	103 PZ VARILLA CORRUGADA DE 3/8"	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON DICHOS MATERIALES	18,000.00
002868	31/12/2021	34,749.00	001184	31/12/2021	34,749.00	CONVENIOS FEDERALES - RECURSOS FEDERALES		17/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1136630361	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 171221	34,749.00	18/12/2021	C6BE43A6-8798-4729-B51B-4B1993EDE6CF	MAGUSA DE TLAXIACO S.A DE C.V.	34,749.00	30KG ALAMBRE RECOCIDO, 34 PZ ARMEX, 15KG CLAVO STD C/CABEZA 2 1/2" DEACERO, 10KG CLAVO STD C/CABEZA 4" DEACERO, 140 PZ VARILLA 3/8" T.A	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON DICHOS MATERIALES	34,749.00
TOTAL		**$92,749.00**			**$92,749.00**		**$58,000.00**				**$34,749.00**	**TOTAL**			**$92,749.00**			**$92,749.00**

Derivado de lo anterior, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** 1, 8, 13 fracción I, y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**; que disponen que no procederá pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos, determinado por ley posterior o con cargo a ingresos excedentes y que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria; 42, 43, 67 y 70 fracción I, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VI, y VIII, 123, 124, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** y 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 de las modificaciones que debió haber realizado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal; 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 y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$92,749.00 (Noventa y dos mil setecientos cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-10, con 46 fojas en copias certificadas consistentes en:

Referente al requerimiento de los materiales la autorización correspondiente para su adquisición y la constancia de recepción de los materiales:

Solicitudes de material de construcción, actas extraordinarias de cabildo mediante los cuales aprueban la adquisición de materiales para la construcción y autorizaciones de adquisición de material para la construcción y recibos de entrega de material, sin embargo, la partida no se encuentra autorizada en el presupuesto de egresos, por lo que **no atendió** este punto.

Respecto a la evidencia suficiente de los trabajos realizados con dichos materiales:

Fotografías, sin embargo, no evidencian los trabajos realizados con los materiales, por lo que **no atendió** este punto.

Pólizas de diario y egreso, CFDI, sin embargo, es documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-007

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51241-2471 MATERIALES METALICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN,** la documentación que identifique de qué fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos;

así como la partida no se encuentra autorizada en el presupuesto de egresos presentado por el ente auditado, además de que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición, las cotizaciones de los proveedores, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia suficiente de los trabajos realizados con dichos materiales en cantidad de **$92,749.00 (Noventa y dos mil setecientos cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002120	31/10/2021	40,000.00	000928	31/10/2021	40,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	40,000.00					19/10/2021	16F04F7A-3261-45FC-B0AC-8A31DB0920D8	AGUSTIN MORALES NICOLAS	40,000.00	190 PZA VARILLA DE 3/8, 25 PZA VARILLA DE 1/2	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON DICHOS MATERIALES	40,000.00
002232	31/10/2021	18,000.00	000970	31/10/2021	18,000.00		18,000.00					12/10/2021	CAA45B66-CE33-4E00-83B6-71A3DF9815FF	GERARDO ROSAS CRUZ	18,000.00	103 PZ VARILLA CORRUGADA DE 3/8"	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON DICHOS MATERIALES	18,000.00
002868	31/12/2021	34,749.00	001184	31/12/2021	34,749.00	CONVENIOS FEDERALES - RECURSOS FEDERALES		17/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1136630361	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 171221	34,749.00	18/12/2021	C6BE43A6-8798-4729-B51B-4B1993EDE6CF	MAGUSA DE TLAXIACO S.A DE C.V.	34,749.00	30KG ALAMBRE RECOCIDO, 34 PZ ARMEX, 15KG CLAVO STD C/ CABEZA 2 1/2" DEACERO, 10KG CLAVO STD C/ CABEZA 4" DEACERO, 140 PZ VARILLA 3/8" T.A	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON DICHOS MATERIALES	34,749.00
TOTAL		**$92,749.00**			**$92,749.00**		**$58,000.00**				**$34,749.00**	**TOTAL**			**$92,749.00**			**$92,749.00**

RESULTADO: AF-11 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2472 PRODUCTOS METALICOS DE ACABADO,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos, en cantidad de **$73,552.68 (Setenta y tres mil quinientos cincuenta y dos pesos 68/100 M.N.),** en efectivo, con Recursos Fiscales y del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa al requerimiento de los materiales y rejas metálicas, la autorización correspondiente para su adquisición, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia suficiente del destino, uso o trabajos realizados con los materiales y rejas metálicas; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-02.**

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca;** 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; y 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 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 y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$73,552.68 (Setenta y tres mil quinientos cincuenta y dos pesos 68/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este*

Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-11, con 62 fojas en copias certificadas consistentes en:

Relativo al requerimiento de los materiales y rejas metálicas; la autorización correspondiente para su adquisición y la constancia de recepción de los materiales:

Solicitudes de material, actas extraordinarias de cabildo mediante las cuales aprueban la adquisición de materiales y autorizaciones de compra de material, y recibos de entrega de materia, por lo que **atendió** este punto.

Respecto a la evidencia suficiente del destino, uso o trabajos realizados con los materiales y rejas metálicas:

Fotografías, que no refieren descripción del lugar, la fecha, el antes, durante y después de los trabajos realizados, por lo que **no atendió** este punto.

Pólizas de diario y egreso, CFDI, sin embargo, es documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** al requerimiento de los materiales y rejas metálicas, la autorización correspondiente para su adquisición, la constancia de recepción de los materiales. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-008

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca,

respecto de la sub-subcuenta **51241-2472 PRODUCTOS METALICOS DE ACABADO,** la documentación que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, así como la documentación justificativa referente a la evidencia suficiente del destino, uso o trabajos realizados con los materiales y rejas metálicas en cantidad de **$73,552.68 (Setenta y tres mil quinientos cincuenta y dos pesos 68/100 M.N.),** tal como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-02/DSIM-B,** que se adjunta y forma parte de este documento.

RESULTADO: AF-12 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos, en cantidad de **$381,008.58 (Trescientos ochenta y un mil ocho pesos 58/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias número 1136629655 y 1136629673 ambas de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la solicitud y la autorización correspondiente para la adquisición de combustible, las bitácoras de combustibles en las que se identifiquen a qué vehículos fue suministrado el combustible adquirido, la lectura del odómetro donde muestre el kilometraje inicial y final de los recorridos realizados y el motivo de los mismos; además se observa que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-03.**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además

de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, y 124 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 y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$381,008.58 (Trescientos ochenta y un mil ocho pesos 58/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-12, con 100 fojas en copias certificadas consistentes en:

Relativo a la solicitud y la autorización correspondiente para la adquisición de combustible:

Solicitudes de compra de combustible, autorización para adquisición de combustible y actas extraordinarias de cabildo mediante las cuales aprueban la adquisición de combustible para traslado de materiales para la construcción en las diferentes localidades, por lo que **atendió** este punto.

Respecto a las bitácoras de combustibles en las que se identifiquen a qué vehículos fue suministrado el combustible adquirido, la lectura del odómetro donde muestre el kilometraje inicial y final de los recorridos realizados y el motivo de los mismos:

Bitácoras de combustible en los que se identifica a qué vehículos fue suministrado el combustible, sin embargo, no muestran la lectura del odómetro donde muestre el kilometraje inicial y final de los recorridos realizados y el motivo de los mismos, por lo que **no atendió** este punto.

Referente a que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas:

Documentación comprobatoria, sin embargo, no se encuentra cancelada con la leyenda de "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, por lo que **no atendió** este punto.

Pólizas de diario y egreso, CFDI y transferencias bancarias, sin embargo, es documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** a la solicitud y la autorización correspondiente para la adquisición de combustible, así como las bitácoras de combustible en los que se identifica a qué vehículos fue suministrado el combustible. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-009

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES,** lo relativo a las bitácoras de combustibles en las que muestre la lectura del odómetro que indique el kilometraje inicial y final de los recorridos realizados y el motivo de los mismos; así como lo referente a que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, en cantidad de **$381,008.58 (Trescientos ochenta y un mil ocho pesos 58/100 M.N.),** tal como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-03/DSIM-B,** que se adjunta y forma parte de este documento.

RESULTADO: AF-13 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51291-2982 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCIÓN,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$197,046.96 (Ciento noventa y siete mil cuarenta y seis pesos 96/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1136629673 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente al Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de las refacciones, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), las cotizaciones de los proveedores y las bitácoras de mantenimiento en las que se demuestre que las refacciones fueron para maquinaria propiedad del municipio, si es maquinaria oficial y si está registrada en inventario; asimismo, se observa que en algunos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet no identifican los bienes o servicios adquiridos; igualmente, se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet, y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; además existen operaciones registradas en la contabilidad previas a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
001842	03/09/2021	91,106.58	000814	03/09/2021	91,106.58	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	03/09/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629673	SPEI 9031411886336	91,106.58	04/09/2021	318627F4-02DD-415F-B0C8-D9B7DA8CC160	MAQUINAS DIESEL S.A DE C.V.	91,106.58	1 ANTICIPO DEL BIEN O SERVICIO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO; ASIMISMO SE OBSERVA QUE EN EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET NO IDENTIFICA LOS BIENES O SERVICIOS ADQUIRIDOS Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS	91,106.58
002047	01/10/2021	68,281.46	000896	01/10/2021	68,281.46		01/10/2021		SPEI 11441936577	68,281.46	03/11/2021	0A14BAC0-23B3-4299-A3DE-B540A3814EAD	SOLUCIONES DIESEL GAKSRU SA DE CV	68,281.46	2 YOKE, 2 PIN, 2 SEAL LIPT, 2 BUSHING, 2 BUSHING	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LAS REFACCIONES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES FUERON PARA LA MAQUINARIA PROPIEDAD DEL MUNICIPIO SI ES MAQUINARIA OFICIAL Y SI ESTÁ REGISTRADA EN INVENTARIO Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS. ADEMÁS, REALIZÓ EL PAGO Y REGISTRÓ EL MOMENTO CONTABLE DEL PAGADO ANTES DE LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.	68,281.46
002127	31/10/2021	37,658.92	000931	31/10/2021	37,658.92		01/10/2021		SPEI 11441186386	37,658.92	31/10/2021	23390AF3-6E92-49A7-A1D9-94B79E06BF5D	MAQUINAS DIESEL S.A DE C.V.	37,658.92	1 ANTICIPO DEL BIEN O SERVICIO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO; ASIMISMO SE OBSERVA QUE EN EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET NO IDENTIFICA LOS BIENES O SERVICIOS ADQUIRIDOS Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS	37,658.92
TOTAL		**$197,046.96**			**$197,046.96**					**$197,046.96**	**TOTAL**			**$197,046.96**			**$197,046.96**

Por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 38, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** y **las Normas y Metodologías para la determinación de los momentos contables de los egresos** emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable**,** que indican que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago; que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que indican que las aportaciones federales que, con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, reciban los municipios se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; y 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone 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 previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$197,046.96 (Ciento noventa y siete mil cuarenta y seis pesos 96/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-13, con 58 fojas en copias certificadas consistentes en:

Respecto al requerimiento de las refacciones:

Solicitudes de reparación de maquinaria de la póliza de diario 002047, 001842 y 002127 sin embargo, las correspondientes a las pólizas de diario 001842 y 002127 no se identifican los conceptos solicitados, toda vez que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet hacen referencia a anticipos, por lo que **no atendió** este punto.

Relativo a la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF):

Actas extraordinarias de cabildo mediante las cuales aprueban y autorizan la compra de refacciones para maquinaria, sin embargo, no refieren que autorizan que dicha compra se adquiera con recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) por lo que **no atendió** este punto.

Referente a las cotizaciones de los proveedores:

Una cotización por póliza, por lo que **no atendió** este punto.

En relación a no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas:

Documentación comprobatoria con la leyenda de "operado", en los que identificó el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, de la póliza de diario 002047, por lo que **no atendió** este punto.

Además, presentó pólizas de diario y egreso, CFDI y transferencias bancarias, sin embargo, es documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** al requerimiento de las refacciones y cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" de la póliza de diario 002047. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-010

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51291-2982 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCIÓN,** lo relativo al requerimiento de las refacciones de las pólizas de diario 001842 y 002127, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), las cotizaciones de los proveedores y las bitácoras de mantenimiento en las que se demuestre que las refacciones fueron para maquinaria propiedad del municipio, si es maquinaria oficial y si está registrada en inventario; asimismo, lo referente a que algunos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet no identifican los bienes o servicios adquiridos; de igual forma, lo relativo a que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet, y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas de las pólizas de diario número 001842 y 002127; así como que existen operaciones registradas en la contabilidad previas a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet, en cantidad de **$197,046.96 (Ciento noventa y siete mil cuarenta y seis pesos 96/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
001842	03/09/2021	91,106.58	000814	03/09/2021	91,106.58	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	03/09/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629673	SPEI 9031411886336	91,106.58	04/09/2021	318627F4-02DD-415F-B0C8-D9B7DA8CC160	MAQUINAS DIESEL S.A DE C.V.	91,106.58	1 ANTICIPO DEL BIEN O SERVICIO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO; ASIMISMO SE OBSERVA QUE EN EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET NO IDENTIFICA LOS BIENES O SERVICIOS ADQUIRIDOS Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS	91,106.58
002047	01/10/2021	68,281.46	000896	01/10/2021	68,281.46		01/10/2021		SPEI 11441936577	68,281.46	03/11/2021	0A14BAC0-23B3-4299-A3DE-B540A3814EAD	SOLUCIONES DIESEL GAKSRU SA DE CV	68,281.46	2 YOKE, 2 PIN, 2 SEAL LIPT, 2 BUSHING, 2 BUSHING	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES FUERON PARA LA MAQUINARIA PROPIEDAD DEL MUNICIPIO SI ES MAQUINARIA OFICIAL Y SI ESTÁ REGISTRADA EN INVENTARIO ADEMÁS, REALIZÓ EL PAGO Y REGISTRÓ EL MOMENTO CONTABLE DEL PAGADO ANTES DE LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.	68,281.46
002127	31/10/2021	37,658.92	000931	31/10/2021	37,658.92		01/10/2021		SPEI 11441186386	37,658.92	31/10/2021	23390AF3-6E92-49A7-A1D9-94B79E06BF5D	MAQUINAS DIESEL S.A DE C.V.	37,658.92	1 ANTICIPO DEL BIEN O SERVICIO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO; ASIMISMO SE OBSERVA QUE EN EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET NO IDENTIFICA LOS BIENES O SERVICIOS ADQUIRIDOS Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS	37,658.92
TOTAL		**$197,046.96**			**$197,046.96**					**$197,046.96**	**TOTAL**			**$197,046.96**			**$197,046.96**

RESULTADO: AF-14 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$194,880.00 (Ciento noventa y cuatro mil ochocientos ochenta pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número 1136629673 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes al Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa a la solicitud de la necesidad de arrendar maquinaria y equipo para construcción, la autorización correspondiente, el contrato de arrendamiento suscrito por los servidores públicos facultados para ello y la evidencia que ampare dónde y para qué trabajos fueron utilizados; tratándose de recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines diversos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; además se observa que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002445	30/11/2021	194,880.00	001059	30/11/2021	194,880.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	04/11/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629673	SPEI 041479486508	194,880.00	30/11/2021	18941D3E-7A20-48BB-B162-E58EA8F0A77A	MATERIALES Y MAQUINARIA DEL SOL S.A DE C.V.	194,880.00	24 DIAS DE RENTA DE 2 MAQUINAS RETROEXCAVADORA AL MUNICIPIO DE SANTIAGO YOSONDUA DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 27 DE OCTUBRE AL 11 DE NOVIEMBRE	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD DE ARRENDAR MAQUINARIA LA AUTORIZACION CORRESPONDIENTE, CONTRATO DE ARRENDAMIENTO Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS	194,880.00
TOTAL		**$194,880.00**			**$194,880.00**					**$194,880.00**	**TOTAL**			**$194,880.00**			**$194,880.00**

Por lo señalado anteriormente, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que indican que las aportaciones federales que, con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), reciban los municipios se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que impone 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 previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$194,880.00 (Ciento noventa y cuatro mil ochocientos ochenta pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-14, con 23 fojas en copias certificadas consistentes en:

Relativo a la solicitud de la necesidad de arrendar maquinaria y equipo para construcción:

Solicitud de renta de maquinaria, la cual menciona que "*…se utilizará para los diferentes trabajos de mantenimientos en caminos de las localidades que presentan mayor rezago y que no fueron beneficiados con rastreos mantenimientos o ampliaciones de caminos por parte del fondo III…*", sin embargo, no especifica la necesidad de arrendar maquinaria y equipo para construcción por lo que **no atendió** este punto.

Respecto a la autorización correspondiente:

Autorización de renta de maquinaria, sin embargo, no refieren que autorizan que dicho arrendamiento se realice con recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), por lo que **no atendió** este punto.

Referente al contrato de arrendamiento suscrito por los servidores públicos facultados para ello:

Contrato de arrendamiento número CONT/500/03/ARR/2021 suscrito por los CC. Patrocinio Martínez Carrizosa, Presidente Municipal, Manuel García Nicolás, Síndico Municipal y Erika Karina Murcio, Administrador Único de Materiales y Maquinaria del Sol S.A. de C.V., y como testigos el Regidor de Hacienda y la Tesorera Municipal, por lo que **atendió** este punto.

En relación a la evidencia que ampare dónde y para qué trabajos fueron utilizados:

Fotografías que no evidencian el lugar, la fecha, el antes, durante y terminación de los trabajos para los que fueron utilizadas las maquinarias, por lo que **no atendió** este punto.

Relativo a que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas:

Canceló la documentación comprobatoria con la leyenda de "operado", en los que identificó el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, por lo que **atendió** este punto.

Pólizas de diario y egreso, CFDI y transferencia bancaria, sin embargo, es documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** al contrato de arrendamiento suscrito por los servidores públicos facultados para ello, así como a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-011

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN,** lo relativo a la solicitud de la necesidad de arrendar maquinaria y equipo para construcción, la autorización correspondiente y la evidencia que ampare dónde y para qué trabajos fueron utilizados; tratándose de recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines diversos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca en cantidad de **$194,880.00 (Ciento noventa y cuatro mil ochocientos ochenta pesos 00/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002445	30/11/2021	194,880.00	001059	30/11/2021	194,880.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	04/11/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629673	SPEI 041479486508	194,880.00	30/11/2021	18941D3E-7A20-48BB-B162-E58EA8F0A77A	MATERIALES Y MAQUINARIA DEL SOL S.A DE C.V.	194,880.00	24 DIAS DE RENTA DE 2 MAQUINAS RETROEXCAVADORA AL MUNICIPIO DE SANTIAGO YOSONDUA DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 27 DE OCTUBRE AL 11 DE NOVIEMBRE	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS	194,880.00
TOTAL		**$194,880.00**			**$194,880.00**					**$194,880.00**	**TOTAL**			**$194,880.00**			**$194,880.00**

RESULTADO: AF-15 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$300,000.00 (Trescientos mil pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias, con afectación a las cuentas bancarias número 1136630370, 1136629655 y 1136629673, todas de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales, al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y al Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), respectivamente, **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa a la solicitud y autorización para la contratación de los servicios y la evidencia documental que sustenten los trabajos realizados, asimismo se observa que el contrato de prestación de servicios profesionales número MSY/R28/AC/001/2021 de fecha 01 de enero de 2021 carece de firmas del Síndico Municipal y Tesorera Municipal; tratándose de los recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines diversos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca, además se observa que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000801	30/04/2021	75,000.00	000386	30/04/2021	75,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	29/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136630370	TRANSFERENCIA 29042021	75,000.00	29/04/2021	561E25A6-A910-11EB-8E3E-1B0CE5929E0B	CIA ASESORA Y DE ESTRATEGIAS REZAJAN S.A. DE C.V.	75,000.00	1 SERVICIO DE HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO Y MARZO DEL 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTEN LOS TRABAJOS REALIZADOS, ASIMISMO SE OBSERVA QUE EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES NÚMERO MSY/R28/AC/001/2021 DE FECHA 01 DE ENERO DE 2021 CARACE DE FIRMAS DEL SÍNDICO MUNICIPAL Y TESORERA MUNICIPAL, TRATÁNDOSE DE LOS RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF), SE IDENTIFICA LA APLICACIÓN DE RECURSOS PARA FINES DIVERSOS A LOS SEÑALADOS EN LA NORMA; ADEMÁS NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS.
001611	31/08/2021	75,000.00	000728	31/08/2021	75,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	10/08/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629655	SPEI 10082021	75,000.00	31/08/2021	A51B671A-0AD9-11EC-8337-0F6081CB9754	CIA ASESORA Y DE ESTRATEGIAS REZAJAN S.A. DE C.V.	75,000.00	HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ABRIL, MAYO Y JUNIO DEL 2021	
002583	30/11/2021	75,000.00	001102	30/11/2021	75,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	09/11/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629655	SPEI 317	75,000.00	09/11/2021	7A3578FA-41B2-11EC-95F6-1BA08E603222	CIA ASESORA Y DE ESTRATEGIAS REZAJAN S.A. DE C.V.	75,000.00	SERVICIO DE ASESORIA CONTABLE CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE JULIO A SEPTIEMBRE 2021	
002655	31/12/2021	75,000.00	001117	31/12/2021	75,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	22/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629673	SPEI 122122021	75,000.00	22/12/2021	C9538A88-635B-11EC-BBCE-35DB8B611685	CIA ASESORA Y DE ESTRATEGIAS REZAJAN S.A. DE C.V.	75,000.00	SERVICIO DE ASESORIA CONTABLE CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE OCTUBRE A DICIEMBRE 2021	
TOTAL		$300,000.00			$300,000.00					$300,000.00				$300,000.00		

Por lo señalado anteriormente, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que indican que las aportaciones federales que, con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), reciban los municipios se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que impone 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 previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$300,000.00 (Trescientos mil pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-15, con 71 fojas en copias certificadas consistentes en:

Relativo a la solicitud y autorización para la contratación de los servicios:

Acta extraordinaria de cabildo de fecha 1 de enero de 2021, mediante el cual autorizan la contratación de servicios de asesoría contable y en el que manifiestan lo siguiente: *"...EL MOTIVO DE ESTA SESIÓN ES CON LA FINALIDAD DE ANALIZAR LOS SERVICIOS RECIBIDOS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2020 POR PARTE DE LA ASESORÍA CONTABLE Y EN SU CASO APROBAR LA CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO 2021. SE RECIBEN PARTICIPACIONES DE LOS DIFERENTES REGIDORES Y TODOS COINCIDEN EN QUE LOS SERVICIOS RECIBIDOS POR PARTE DE LA ASESORIA CONTABLE SON SATISFACTORIOS PORQUE SE HAN ENCARGADO DE PRESENTAR TODAS LAS OBLIGACIONES DEL MUNICIPIO EN TIEMPO Y QUE CUANDO SE LES REQUIERE QUE ASISTAN AL MUNICIPIO SIEMPRE ESTAN EN LA DISPOSICIÓN DE HACERLO...",* por lo que **atendió** este punto.

Referente a la evidencia documental que sustenten los trabajos realizados:

Informes de actividades de los cuatro trimestres de 2021 que derivan del contrato de prestación de servicios número MSY/R28/AC/001/2021 de fecha 1 de enero de 2021, y acuses de recibo de los estados financieros e informes de avance de gestión financiera correspondientes a los cuatro trimestres presentados ante el OSFE, sin embargo, los informes y el objeto del contrato refieren mayor actividades a realizar de los servicios de asesoría contable recibidos, de los cuales no presenta la evidencia documental de los trabajos realizados, por lo que **no atendió** este punto.

Respecto a que el contrato de prestación de servicios profesionales número MSY/R28/AC/001/2021 de fecha 01 de enero de 2021 carece de firmas del Síndico Municipal y Tesorera Municipal:

Contrato de prestación de servicios número MSY/R28/AC/001/2021 de fecha 1 de enero de 2021 con las firmas de los CC. Manuel García Nicolás y Gabilda

Velasco Mendoza, Síndico Municipal y Tesorera Municipal, respectivamente, por lo que **atendió** este punto.

Relativo a que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas:

Canceló parcialmente la documentación presentada, sin embargo, la documentación comprobatoria no viene cancelada con la leyenda de "operado", en los que se identifique el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, por lo que **no atendió** este punto.

Pólizas de diario y egreso, CFDI y transferencia bancaria, sin embargo, es documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** a la solicitud y autorización para la contratación de los servicios, así como lo referente al contrato de prestación de servicios profesionales número MSY/R28/AC/001/2021 de fecha 01 de enero de 2021 que carece de firmas del Síndico Municipal y Tesorera Municipal. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-012

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL,** la evidencia documental que sustenten los trabajos realizados; tratándose de los recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines diversos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca, además se observa que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, en cantidad de **$300,000.00 (Trescientos mil pesos 00/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000801	30/04/2021	75,000.00	000386	30/04/2021	75,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	29/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136630370	TRANSFERENCIA 29042021	75,000.00	29/04/2021	561E25A6-A910-11EB-8E3E-1B0CE5929E0B	CIA ASESORA Y DE ESTRATEGIAS REZAJAN S.A. DE C.V.	75,000.00	1 SERVICIO DE HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO Y MARZO DEL 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTEN LOS TRABAJOS REALIZADOS, ASIMISMO QUE TRATÁNDOSE DE LOS RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF), SE IDENTIFICA LA APLICACIÓN DE RECURSOS PARA FINES DIVERSOS A LOS SEÑALADOS EN LA NORMA; ADEMÁS NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS.
001611	31/08/2021	75,000.00	000728	31/08/2021	75,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	10/08/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629655	SPEI 10082021	75,000.00	31/08/2021	A51B671A-0AD9-11EC-8337-0F6081CB9754	CIA ASESORA Y DE ESTRATEGIAS REZAJAN S.A. DE C.V.	75,000.00	HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ABRIL, MAYO Y JUNIO DEL 2021	
002583	30/11/2021	75,000.00	001102	30/11/2021	75,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	09/11/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629655	SPEI 317	75,000.00	09/11/2021	7A3578FA-41B2-11EC-95F6-1BA08E603222	CIA ASESORA Y DE ESTRATEGIAS REZAJAN S.A. DE C.V.	75,000.00	SERVICIO DE ASESORIA CONTABLE CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE JULIO A SEPTIEMBRE 2021	
002655	31/12/2021	75,000.00	001117	31/12/2021	75,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	22/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629673	SPEI 122122021	75,000.00	22/12/2021	C9538A88-635B-11EC-BBCE-35DB8B611685	CIA ASESORA Y DE ESTRATEGIAS REZAJAN S.A. DE C.V.	75,000.00	SERVICIO DE ASESORIA CONTABLE CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE OCTUBRE A DICIEMBRE 2021	
TOTAL		**$300,000.00**			**$300,000.00**					**$300,000.00**				**$300,000.00**		

RESULTADO: AF-16 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$645,370.00 (Seiscientos cuarenta y cinco mil trescientos setenta pesos 00/100 M.N.),** en efectivo, con Recursos Fiscales y mediante transferencias bancarias, con afectación a las cuentas bancarias número 1136629655 y 1136629664, ambas de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa a la solicitud y autorización para la contratación de los servicios, contratos de prestación de servicios y la evidencia documental que sustenten los trabajos realizados; asimismo se observa que no presenta los reportes trimestrales y las cédulas de verificación y seguimiento de las obras que se indican en la cláusula primera del contrato de prestación de servicios profesionales número MSY/FISMDF/500/3%/001/2021 de fecha 18 de febrero de 2021 y dicho contrato carece de la firma de la Tesorera Municipal; además se observa que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-04.**

Por lo señalado anteriormente, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; y 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que impone 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 previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$645,370.00 (Seiscientos cuarenta y cinco mil trescientos setenta pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-16, con 38 fojas en copias certificadas consistentes en:

Respecto a que el contrato de prestación de servicios profesionales número MSY/FISMDF/500/3%/001/2021 de fecha 18 de febrero de 2021 carece de la firma de la Tesorera Municipal:

Contrato de prestación de servicios profesionales número MSY/FISMDF/500/3%/001/2021 de fecha 18 de febrero de 2021, firmado por la Tesorera Municipal, por lo que **atendió** este punto.

Relativo a que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas:

Canceló la documentación comprobatoria con la leyenda de "operado", en los que identificó el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, por lo que **atendió** este punto.

Pólizas de diario y egreso, CFDI y transferencias bancarias, sin embargo, es documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** al contrato firmado por la Tesorera Municipal y cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-013

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS,** lo relativo a la solicitud y autorización para la contratación de los servicios, los contratos de prestación de servicios y la evidencia documental que sustenten los trabajos realizados; asimismo, lo referente a los reportes trimestrales y las cédulas de verificación y seguimiento de las obras que se indican en la cláusula primera del contrato de prestación de servicios profesionales número MSY/FISMDF/500/3%/001/2021 de fecha 18 de febrero de 2021, en cantidad de **$645,370.00 (Seiscientos cuarenta y cinco mil trescientos setenta pesos 00/100 M.N.),** como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-04,** que le fue notificado el día 11 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022.

RESULTADO: AF-17 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51351-3571 INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos, en cantidad de **$172,942.08 (Ciento setenta y dos mil novecientos cuarenta y dos pesos 08/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1136629673 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., correspondiente al Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa al requerimiento de las refacciones, reparaciones y mantenimientos, la autorización del gasto y de la aplicación de recursos

del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad y las bitácoras de mantenimiento en las que demuestre que las refacciones, reparaciones y mantenimientos fueron para la maquinaria, equipos y herramientas propiedad del municipio y que estos se encuentran registrados como bienes muebles propiedad del municipio e inventariados; además se observa que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000934	31/05/2021	58,092.80	000448	31/05/2021	58,092.80	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	27/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629673	SPEI 5271304449307	58,092.80	28/05/2021	9B4B5DF8-C83E-4121-B486-900E5309213F	REFACCIONARIA AUTOMOTRIZ GUELAGUETZA RAG S.A. DE C.V.	58,092.80	REPARACIÓN Y RECTIFICACIÓN DE BASTIDOR TRASERO RETRO EXCAVADORA 430E, REPARACION DE CALENTAMIENTO DE TRACTOR D6R	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LAS REPARACIONES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, COTIZACIONES Y LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LAS REPARACIONES FUERON PARA LA MAQUINARIA PROPIEDAD DEL MUNICIPIO Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS	58,092.80
001207	30/06/2021	64,737.28	000569	30/06/2021	64,737.28		11/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629673	SPEI 6111320107635	64,737.28	14/06/2021	43B33FE0-9D04-4CCD-B9C1-5F07171A5C8A	REFACCIONARIA AUTOMOTRIZ GUELAGUETZA RAG S.A. DE C.V.	64,737.28	1 CAMBIO DE BOMBA HIDRAHULICA, 1 REVISIÓN DE BANCO FRONTAL CAMBIO DE SELLOS, 1 REPARACIÓN DE CILINDROS HIDRAHULICOS (CILINDRO DE BOOM Y CILINDRO DE LEVANTE BOTE DELANTERO), 1 CORRECCIÓN PROBLEMA DE ARRANQUE, 1 SERVICIO DE LABORATORIO DE BOMBA DE INYECCIÓN COMPRESOR PORTATIL SULLAIR, DESMOTAJE E INTALACIÓN DE BOMBA, VIATICOS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LAS REFACCIONES Y REPARACIONES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, COTIZACIONES Y LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES Y REPARACIONES FUERON PARA LA MAQUINARIA PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS	64,737.28
002519	30/11/2021	50,112.00	001082	30/11/2021	50,112.00		22/11/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629673	SPEI 221500569340	50,112.00	21/12/2021	BD120FBA-7490-4BF1-9473-1E9F597367A3	SOLUCIONES DIESEL GAKSRU S.A DE C.V.	50,112.00	2 CAMBIO DE YOKES, BUJES Y PERNOS DE LOS CILINDROS DE LEVANTE Y VIATICOS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LAS REFACCIONES Y REPARACIONES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES, REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA LA MAQUINARIA, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS	50,112.00
TOTAL		**$172,942.08**			**$172,942.08**					**$172,942.08**	**TOTAL**			**$172,942.08**			**$172,942.08**

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que indican que las aportaciones federales que, con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, reciban los municipios se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 120 y 124 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$172,942.08 (Ciento setenta y dos mil novecientos cuarenta y dos pesos 08/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-17, con 65 fojas en copias certificadas consistentes en:

Relativo al requerimiento de las refacciones, reparaciones y mantenimientos:

Solicitudes de reparación de maquinaria, por lo que **atendió** este punto.

Respecto a la autorización del gasto y de la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF):

Autorizaciones de reparación y mantenimiento de maquinaria y actas extraordinarias de cabildo mediante las cuales aprueban la reparación y mantenimiento de maquinaria, sin embargo, no refieren que autorizan que dicho mantenimiento se realice con recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), por lo que **no atendió** este punto.

Referente a las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

Una cotización por póliza, sin embargo, no acredita haber asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, por lo que **no atendió** este punto.

Respecto a que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas:

Canceló la documentación comprobatoria con la leyenda de "operado", en los que identificó el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, de las pólizas de diario 001207 y 002519, sin embargo, no canceló la documentación comprobatoria respecto de la póliza de diario 000934 por lo que **no atendió** este punto.

Pólizas de diario y egreso, CFDI y transferencias bancarias, sin embargo, es documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** al requerimiento de las refacciones, reparaciones y mantenimientos, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda de "operado", en los que identificó el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, de las pólizas de diario 001207 y 002519. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-014

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51351-3571 INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS,** la autorización del gasto y de la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad y las bitácoras de mantenimiento en las que demuestre que las refacciones, reparaciones y mantenimientos fueron para la maquinaria, equipos y herramientas propiedad del municipio y acreditar que estos se encuentran registrados como bienes muebles propiedad del municipio e inventariados en cantidad de **$172,942.08 (Ciento setenta y dos mil novecientos cuarenta y dos pesos 08/100 M.N.)**; de igual forma lo relativo a que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas de la póliza de diario 000934, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000934	31/05/2021	58,092.80	000448	31/05/2021	58,092.80	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	27/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629673	SPEI 5271304449307	58,092.80	28/05/2021	9B4B5DF8-C83E-4121-B486-900E5309213F	REFACCIONARIA AUTOMOTRIZ GUELAGUETZA RAG S.A. DE C.V.	58,092.80	REPARACIÓN Y RECTIFICACIÓN DE BASTIDOR TRASERO RETRO EXCAVADORA 430E, REPARACION DE CALENTAMIENTO DE TRACTOR D6R	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, COTIZACIONES Y LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LAS REPARACIONES FUERON PARA LA MAQUINARIA PROPIEDAD DEL MUNICIPIO Y NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS	58,092.80
001207	30/06/2021	64,737.28	000569	30/06/2021	64,737.28		11/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629673	SPEI 6111320107635	64,737.28	14/06/2021	43B33FE0-9D04-4CCD-B9C1-5F07171A5C8A	REFACCIONARIA AUTOMOTRIZ GUELAGUETZA RAG S.A. DE C.V.	64,737.28	1 CAMBIO DE BOMBA HIDRAHULICA, 1 REVISIÓN DE BANCO FRONTAL CAMBIO DE SELLOS, 1 REPARACIÓN DE CILINDROS HIDRAHULICOS (CILINDRO DE BOOM Y CILINDRO DE LEVANTE BOTE DELANTERO), 1 CORRECCIÓN PROBLEMA DE ARRANQUE, 1 SERVICIO DE LABORATORIO DE BOMBA DE INYECCIÓN COMPRESOR PORTATIL SULLAIR, DESMOTAJE E INTALACIÓN DE BOMBA, VIATICOS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, COTIZACIONES Y LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES Y REPARACIONES FUERON PARA LA MAQUINARIA PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.	64,737.28
002519	30/11/2021	50,112.00	001082	30/11/2021	50,112.00		22/11/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629673	SPEI 221500569340	50,112.00	21/12/2021	BD120FBA-7490-4BF1-9473-1E9F597367A3	SOLUCIONES DIESEL GAKSRU S.A DE C.V.	50,112.00	2 CAMBIO DE YOKES, BUJES Y PERNOS DE LOS CILINDROS DE LEVANTE Y VIATICOS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES, REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA LA MAQUINARIA, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.	50,112.00
TOTAL		**$172,942.08**			**$172,942.08**					**$172,942.08**	**TOTAL**			**$172,942.08**			**$172,942.08**

RESULTADO: AF-18 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos, en cantidad de **$49,871.00 (Cuarenta y nueve mil ochocientos setenta y un pesos 00/100 M.N.)**, en efectivo, con Recursos Fiscales y del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa a las solicitudes de la necesidad de la ayuda, la autorización correspondiente, la constancia de recepción y la evidencia del destino del apoyo; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000046	17/01/2021	12,000.00	000014	15/01/2021	12,000.00	RECURSOS FISCALES-RECURSOS FISCALES	12,000.00	17/01/2021	RECIBO S/N	MALAQUIAS LOPEZ FERIA	12,000.00	APOYO ECONOMICO A LA COMUNIDAD DE CABANDIHUI PARA SUFRAGAR GASTOS DE MANO DE OBRA EN LA CONSTRUCCIÓN DE BAÑOS Y FOSA SÉPTICA EN LA MISMA COMUNIDAD.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LAS SOLICITUDES DE LA NECESIDAD DE LA AYUDA, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL APOYO
001795	31/08/2021	10,500.00	000799	31/08/2021	10,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	10,500.00	01/08/2021	RECIBO S/N	YAIR OJEDA OJEDA	10,500.00	SUBSIDIO DEL RAMO 28 CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO, JUNIO Y JULIO DEL PRESENTE AÑO	
001952	30/09/2021	27,371.00	000861	30/09/2021	27,371.00		27,371.00	22/09/2021	RECIBO S/N	MARTINEZ LAZO ANGEL	27,371.00	SUBSIDIO DEL RAMO 28 CORRESPONDIENTE AL AÑO 2021	
TOTAL		$49,871.00			$49,871.00		$49,871.00				$49,871.00		

Por lo señalado anteriormente, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; y 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que impone 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 previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley**

General de Contabilidad Gubernamental, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$49,871.00 (Cuarenta y nueve mil ochocientos setenta y un pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-18, con 45 fojas en copias certificadas consistentes en:

Respecto a las solicitudes de la necesidad de la ayuda:

Solicitudes de apoyo económico, por lo que **atendió** este punto.

Referente a la autorización correspondiente:

Actas extraordinarias de cabildo mediante las cuales aprueban los apoyos económicos, y autorizaciones de apoyos económicos, por lo que **atendió** este punto.

En relación a la constancia de recepción y la evidencia del destino del apoyo:

Recibos de pago firmados por el beneficiario y la Comisión de Hacienda del Municipio de Santiago Yosondúa y fotografías que refieren los trabajos realizados, por lo que **atendió** este punto.

Pólizas de diario y egreso, identificaciones oficiales, CURP, sin embargo, es documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** a las solicitudes de la necesidad de la ayuda, la autorización correspondiente, la constancia de recepción y la evidencia del destino del apoyo, en cantidad de **$49,871.00 (Cuarenta y nueve mil ochocientos setenta y un pesos 00/100 M.N.).** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-015

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO,** la documentación que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos.

RESULTADO: AF-19 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FISMDF21-41** de la obra denominada: "**AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN EL PARAJE NDUVAVEE"**, ubicada en la localidad de La Cascada y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **MSY/IR/500/FISMDF/OP/001/2021** de fecha 12 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES ELECTRICAS Y CIVILES ADDOMA S.A DE C.V.** por la cantidad de **$2,100,000.00 (Dos millones cien mil pesos 00/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Anticipo	000581	30/06/2021	$630,000.00	Transferencia Electrónica	0029042021	29/04/2021	$630,000.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1136629664	629997AB-67EE-41B3-A93E-A19613B762B3	28/04/2021	$630,000.00
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		fb66e005-47f9-4b99-a45b-bd4c34b83599	14/06/2021	$2,100,000.00
Estimación 1	000582	30/06/2021	$999,611.76	Transferencia Electrónica	0015062021	15/06/2021	$999,611.76		29ea2eb6-a431-40f6-8a12-e51b2230137c	14/06/2021	$1,443,354.04
Estimación 2	000699	31/07/2021	$426,137.97	Transferencia Electrónica	0019072021	19/07/2021	$426,137.97		NO PRESENTA CFDI	---	$612,540.33
Estimación 3 Finiquito	001235	31/12/2021	$30,683.82	Transferencia Electrónica	0291221	29/12/2021	$30,683.82		NO PRESENTA CFDI	---	$44,105.63
		TOTAL	$2,086,433.55			TOTAL	$2,086,433.55			TOTAL	$2,100,000.00

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha posterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet y transferencia electrónica, como se aprecia en el cuadro que precede, incumpliendo con lo señalado en los artículos 34 y 38 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago; asimismo, se identificó que en las estimaciones número dos y tres finiquito, no presentan los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por las cantidades de $612,540.33 (Seiscientos doce mil quinientos cuarenta pesos 33/100 M.N.) y $44,105.63 (Cuarenta y cuatro mil ciento cinco pesos 63/100 M.N.), respecto del comprobante fiscal digital por internet global número fb66e005-47f9-4b99-a45b-db4c34b83599, que en suma ascienden a la cantidad de **$656,645.96 (Seiscientos cincuenta y seis mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 96/100 M.N.)**; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra; incumpliendo con lo señalado en los artículos 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 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, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción, igualmente se constató que la cédula de información básica, generalidades de la inversión, calendario de ejecución y generadores de obra, carecen de la firma de Omar Cortés Vásquez, Responsable Técnico del Municipio de Santiago Yosondúa, asimismo el presupuesto de obra carece de las firmas y sellos de Paulino López Sánchez, Regidor de Hacienda, Gabilda Velasco Mendoza, Tesorera Municipal, y Omar Cortés Vásquez, Responsable Técnico del Municipio de Santiago Yosondúa, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública y que determinan las cantidades de obra y su costo inicial, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 03 de marzo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el

procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación, en el acta, el Ayuntamiento indica que encuadra en el artículo 45 fracción I, sin embargo, este artículo es aplicable únicamente para adjudicar la obra a través del procedimiento de Adjudicación directa y no para Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, el Ayuntamiento del Municipio no presentó el acta de fallo, documento que hace constar que el fallo al contratista ganador fue dado a conocer en junta pública, asimismo se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por los artículos 40 y 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la junta pública en la que se dé a conocer el fallo, se levantará el acta correspondiente y que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra; contraviniendo lo estipulado en el artículo 25 fracciones I y IV del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, aplicable según lo establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2014, que obliga a realizar las obras específicas conforme las especificaciones técnicas y que se realizarán las pruebas necesarias para comprobar su correcta construcción y operación; artículo 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis del proceso de entrega y recepción se detectó que el Ayuntamiento no realizó la entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), toda vez que no presenta el acta correspondiente en el expediente técnico unitario; contraviniendo lo establecido en el artículo 25 fracción V del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, aplicable según lo establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2014, que obliga que, una vez terminada la obra específica, será entregada al suministrador con las formalidades del caso para su incorporación al patrimonio de este; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior*

de Fiscalización, el importe de ***$656,645.96 (Seiscientos cincuenta y seis mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 96/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-19, con 45 fojas en copias certificadas consistentes en:

Respecto a que en las estimaciones número dos y tres finiquito, no presentan los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por las cantidades de $612,540.33 (Seiscientos doce mil quinientos cuarenta pesos 33/100 M.N.) y $44,105.63 (Cuarenta y cuatro mil ciento cinco pesos 63/100 M.N.), respecto del comprobante fiscal digital por internet global número fb66e005-47f9-4b99-a45b-db4c34b83599, que en suma ascienden a la cantidad de $656,645.96 (Seiscientos cincuenta y seis mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 96/100 M.N.):

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con números de folio 99b451e9-35d9-4b15-a1a6-6fc1473b401b de fecha 16 de julio de 2021 y 8900c88d-4f45-4cc4-93f9-9220d3d2f27d de fecha 29 de diciembre de 2021, con importes pagados de $426,137.97 (Cuatrocientos veintiséis mil ciento treinta y siete pesos 97/100 M.N.) y $30,683.82 (Treinta mil seiscientos ochenta y tres pesos 82/100 M.N.), haciendo un importe total de **$456,821.79 (Cuatrocientos cincuenta y seis mil ochocientos veintiún pesos 79/100 M.N.)**, sin embargo, no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet respecto del Comprobante Fiscal global por un importe de **$199,824.17 (Ciento noventa y nueve mil ochocientos veinticuatro pesos 17/100 M.N.),** por lo que **no atendió** este punto.

Respecto a que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas:

Documentación comprobatoria, sin embargo, no se encuentra cancelada con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, por lo que **no atendió** este punto.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Permiso de construcción la obra denominada "AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN EL PARAJE NDUVAVEE", ubicada en la localidad de La Cascada; asimismo, presentó la cédula de información básica, las generalidades de la inversión, el calendario de ejecución y los generadores de obra, firmados por C. Omar Cortés Vásquez, Responsable Técnico del Municipio, así también anexó, el presupuesto de obra con las firmas y sellos de los CC. Paulino López Sánchez, Regidor de Hacienda, Gabilda Velasco Mendoza , Tesorera Municipal, y Omar Cortés Vásquez, Responsable Técnico del Municipio, por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 03 de marzo de 2021, a través del cual opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; sin embargo, no acredita que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, toda vez que no presentó la evidencia de la justificación, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Acta de fallo de fecha 11 de marzo de 2021, que hace constar que el fallo al contratista ganador fue dado a conocer en junta pública; y la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, al acto de presentación y apertura de proposiciones técnicas y económicas, del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo a: de las estimaciones número dos y tres finiquito**, lo referente a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$456,821.79 (Cuatrocientos cincuenta y seis mil ochocientos veintiún pesos 79/100 M.N.)**, **Del proceso de programación y presupuestación de la obra** y **Del procedimiento de adjudicación del contrato**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-016

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a la obra denominada **"AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN EL PARAJE NDUVAVEE"**, lo referente a:

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FISMDF21-41** de la obra denominada "**AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN EL PARAJE NDUVAVEE"**, ubicada en la localidad de La Cascada y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **MSY/IR/500/FISMDF/OP/001/2021** de fecha 12 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES ELECTRICAS Y CIVILES ADDOMA S.A DE C.V.** por la cantidad de **$2,100,000.00 (Dos millones cien mil pesos 00/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Anticipo	000581	30/06/2021	$630,000.00	Transferencia Electrónica	0029042021	29/04/2021	$630,000.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1136629664	629997AB-67EE-41B3-A93E-A19613B762B3	28/04/2021	$630,000.00
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		fb66e005-47f9-4b99-a45b-bd4c34b83599	14/06/2021	$2,100,000.00
Estimación 1	000582	30/06/2021	$999,611.76	Transferencia Electrónica	0015062021	15/06/2021	$999,611.76		29ea2eb6-a431-40f6-8a12-e51b2230137c	14/06/2021	$1,443,354.04
Estimación 2	000699	31/07/2021	$426,137.97	Transferencia Electrónica	0019072021	19/07/2021	$426,137.97		NO PRESENTA CFDI	---	$612,540.33
Estimación 3 Finiquito	001235	31/12/2021	$30,683.82	Transferencia Electrónica	0291221	29/12/2021	$30,683.82		NO PRESENTA CFDI	---	$44,105.63
		TOTAL	$2,086,433.55			TOTAL	$2,086,433.55			TOTAL	$2,100,000.00

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha posterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet y transferencia electrónica, como se aprecia en el cuadro que precede.

De las estimaciones número dos y tres finiquito, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$199,824.17 (Ciento noventa y nueve mil ochocientos veinticuatro pesos 17/100 M.N.),** respecto del comprobante fiscal digital por internet global número fb66e005-47f9-4b99-a45b-db4c34b83599.

No canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 03 de marzo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación, en el acta, el Ayuntamiento indica que encuadra en el artículo 45 fracción I, sin embargo, este artículo es aplicable únicamente para adjudicar la obra a través del procedimiento de Adjudicación directa y no para Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas.

De la documentación comprobatoria:

Respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra.

Del proceso de entrega y recepción:

No realizó la entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), toda vez que no presenta el acta correspondiente en el expediente técnico unitario.

RESULTADO: AF-20 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de

2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISMDF21-68** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE 20 DE NOVIEMBRE**, ubicada en la localidad de Santiago Yosondúa y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, por la cantidad de **$1,697,484.41 (Un millón seiscientos noventa y siete mil cuatrocientos ochenta y cuatro pesos 41/100 M.N.),** pagada con afectación a la cuenta bancaria número **1136629664** de la institución bancaria **BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.,** integrada como se describe a continuación:

PÓLIZA DE EGRESOS			BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1136629664 BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE
001231	31/12/2021	$173,600.00	CHEQUE	0000005	23/12/2021	$173,600.00	LISTA DE RAYA 1	04/10/2021	SANTIAGO YOSONDUA	LISTA DE RAYA	$17,805.42
							LISTA DE RAYA 2	11/10/2121	SANTIAGO YOSONDUA	LISTA DE RAYA	$20,495.64
							LISTA DE RAYA 3	18/10/2021	SANTIAGO YOSONDUA	LISTA DE RAYA	$23,185.86
							LISTA DE RAYA 4	25/10/2021	SANTIAGO YOSONDUA	LISTA DE RAYA	$23,185.86
							LISTA DE RAYA 5	01/11/2021	SANTIAGO YOSONDUA	LISTA DE RAYA	$24,267.50
							LISTA DE RAYA 6	08/11/2021	SANTIAGO YOSONDUA	LISTA DE RAYA	$24,267.50
							LISTA DE RAYA 7	15/11/2021	SANTIAGO YOSONDUA	LISTA DE RAYA	$23,185.86
							LISTA DE RAYA 8	22/11/2021	SANTIAGO YOSONDUA	LISTA DE RAYA	$23,185.86
							LISTA DE RAYA 9	29/11/2021	SANTIAGO YOSONDUA	LISTA DE RAYA	$11,870.28
										TOTAL LISTAS DE RAYA	**$191,449.78**
001227	31/12/2021	$679,420.00	Transferencia Electrónica	SPEI 051445797059	05/10/2021	$679,420.00	556554BC-1599-45E8-91FA-68C715F8564B	06/10/2021	GERARDO ROSAS CRUZ	4529 PZA CEMENTO MOCTEZUMA CPC30R/RS	$679,420.00
001228	31/12/2021	$297,424.00	Transferencia Electrónica	SPEI 201461352369	20/10/2021	$297,424.00	0FDD977B-4DD1-4252-BA53-FBDD970C92BE	16/10/2021	EDIFICACIONES Y MATERIALES YASSER S.A. DE C.V.	30 M3 ARENA, 40 M3 GRAVA, 9 M3 PIEDRA DE LA REGIÓN	$297,424.00
001229	31/12/2021	$307,980.00	Transferencia Electrónica	SPEI 201538754952	20/12/2021	$307,980.00	15ECA6DD-6651-48A1-B62D-3D89F298D0F1	20/12/221	GARO, GRUPO ARUITECTONICO DE OAXACA S.A. DE C.V.	34 M3 ARENA, 38 M3 GRAVA, 39 M3 PIEDRA DE LA REGION.	$307,980.00
001230	31/12/2021	$84,854.00	Transferencia Electrónica	SPEI 201021	20/10/2021	$84,854.00	A82CF480-FF86-4D36-9A16-CBADC441A6FA	16/10/2021	ARRENDAMIENTO Y OBRAS DE CONSTRUCCION RILO S.A. DE C.V.	51 HRS RENTA DE CAMIÓN VOLTEO, 50 HRS RENTA DE RETROEXCAVADORA CAT 420E	$84,854.00
001232	31/12/2021	$136,356.93	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 201221	20/12/2021	$136,356.93	F64D5A62-DA3D-428A-AB83-FB94F7C36076	20/12/2021	ARQUITECTURA EMPRESARIAL SICARU S.A DE C.V.	3 CAL, 60 KGM CLAVO DE 2 1/2", 30 KGM CLAVO 4", 100 KGM ALAMBRE RECOCIDO, 50 KGM ALAMBRON, 300 H87 VARILLA 3/8", 72 H87 ARMEX DE 10 X 25 CMS, 32LTS DE PINTURA PARA GUARNICIONES, 8 LTR TINHER, 2 H87 TUBERIA DE PVC CORRUGADA DE 8" X 6 MTS, 9 H87 REJILLA DE ACERO DE 1.00 X 0.80	$136,356.93
										TOTAL MATERIALES	**$1,506,034.93**
	TOTAL	$1,679,634.93			TOTAL	$1,679,634.93				TOTAL	**$1,697,484.71**

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que el comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica tienen fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que precede, incumpliendo con lo señalado en los artículos 34 y 38 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización; de igual manera, se identificó que las listas de raya presentadas por el ente fiscalizado carecen de firma de recibido por parte de los trabajadores que acrediten la recepción del pago, en cantidad de

$173,600.00 (Ciento setenta y tres mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), como se detallan en el cuadro que precede; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas. Derivado de lo anterior, el ente auditado no acreditó haber cumplido con las disposiciones legales contenidas en los artículos 42, 43, 67 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; y 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 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 y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo y estudios de ingeniería topográficos, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 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 y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con

los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de la obra, se constató que los contratos de adquisición de materiales, no cumplen con las formalidades debidas, ya que carecen de firmas y sellos como se detallan a continuación:

DOCUMENTO	NÚMERO DE CONTRATO	OBSERVACIÓN
CONTRATO DE ADQUISICIÓN DE MATERIALES	MSY/500/OP/068-A/2021	Carece de las firmas y sello de Gerardo Rosas Cruz, Persona física; y Oscar Martínez Santiago, Presidente del Comité.
CONTRATO DE RENTA DE MAQUINARIA	MSY/500/OP/068-B/2021	Carece de la firma y sello de ARRENDAMIENTO Y OBRAS DE CONSTRUCCIÓN RILO S.A. DE C.V. en su carácter de Persona moral.
CONTRATO DE ADQUISICIÓN DE MATERIALES	NUM MSY/500/OP/068-C/2021	Carece de las firmas y sello de los c.c. EDIFICACIONES Y MATERIALES YASSER S.A. DE C.V.; Oscar Martínez Santiago, Presidente del Comité; y Adam Sanpablo, Tesorero del comité.
CONTRATO DE ADQUISICIÓN DE MATERIALES	MSY/500/OP/068-D/2021	Carece de la firma y sello del proveedor ARQUITECTURA EMPRESARIAL SICARU S.A. DE C.V. en su carácter de Persona moral.
CONTRATO DE ADQUISICIÓN DE MATERIALES	MSY/500/OP/068-E/2021	Carece de la firma y sello del proveedor GARO, GRUPO ARQUITECTONICO DE OAXACA S.A. DE C.V. en su carácter de Persona moral

Por lo anterior, incumple las disposiciones señaladas en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que la compruebe y justifique y que será puesta a disposición de las autoridades competentes; artículos 20 fracción X, 22 fracción IV y 63 fracción III de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**; que indica que para que los Ayuntamientos realicen obra por administración directa es necesario que prevean los costos de los recursos necesarios y las condiciones de suministro de materiales; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 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.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria de la obra, con el propósito de verificar que los trabajos ejecutados por el ayuntamiento concordaran con los insumos y suministros pagados; se detectó que el reporte fotográfico de la obra es insuficiente debido a que no presenta evidencia de

la utilización de maquinaria pesada que arrendó, por lo que el ente auditado no comprueba haber utilizado los mismos para la realización de la obra, observándose la cantidad de **$84,854.00 (Ochenta y cuatro mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**; misma que fue pagada como se indica a continuación:

NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1136629664 BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO
FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	PROVEEDOR	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE	
Transferencia Electrónica	SPEI 201021	20/10/2021	84,854.00	ARRENDAMIENTO Y OBRAS DE CONSTRUCCION RILO S.A. DE C.V.	16/10/2021	A82CF480-FF86-4D36-9A16-CBADC441A6FA	51 HRS RENTA DE CAMIÓN VOLTEO, 50 HRS RENTA DE RETROEXCAVADORA CAT 420E	73,150.00	73,150.00
								SUB TOTAL	73,150.00
								16% IVA	11,704.00
								TOTAL	84,854.00

Contraviniendo lo estipulado en los artículos 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que la compruebe y justifique y que será puesta a disposición de las autoridades competentes conservando la documentación que justifique y compruebe el gasto incurrido; el artículo 62 segundo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, que establece que se comunicará al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el avance físico de la obras por administración directa; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 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.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de entrega recepción de la obra se constató que en el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, carece de la firma de la ciudadana Janet López Martínez, Vocal del comité de obras; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 64 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para la entrega recepción de las obras; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá

un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$84,854.00 (Ochenta y cuatro mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-20, con 102 fojas en copias certificadas consistentes en:

Listas de raya con la firma de recibido por parte de los trabajadores, acreditando la recepción del pago, en cantidad de $173,600.00 (Ciento setenta y tres mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), tal como se detallan en el cuadro que antecede, por lo que **atendió** este punto.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Permiso de construcción, memoria de cálculo y estudios de ingeniería topográficos de la obra denominada “CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE 20 DE NOVIEMBRE”, ubicada en la localidad de Santiago Yosondúa, por lo que **atendió** este punto.

De la documentación comprobatoria de la obra:

Contratos de adquisición de materiales, numero MSY/500/OP/068-A/2021, MSY/500/OP/068-B/2021, NUM MSY/500/OP/068-C/2021 y MSY/500/OP/068-E/2021, firmados y sellados como se detallan en el cuadro que antecede, sin embargo, no presentó el contrato número MSY/500/OP/068-D/2021, por lo que **no atendió** este punto.

De los pagos por concepto de arrendamiento de maquinaria, por la cantidad de **$84,854.00 (Ochenta y cuatro mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**.

Reporte fotográfico en donde se evidencia la utilización de maquinaria pesada que arrendó el ayuntamiento, en cantidad de **$84,854.00 (Ochenta y cuatro mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.),** tal como se muestra en el cuadro que antecede, por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

El acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 4 de diciembre de 2021, con la firma de la ciudadana Janet López Martínez, Vocal del comité de obras, por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a: las listas de raya con la firma de recibido por parte de los trabajadores, **Del proceso de programación y presupuestación de la obra**; **de la documentación comprobatoria de la obra:** Contratos de adquisición de materiales, numero MSY/500/OP/068-A/2021, MSY/500/OP/068-B/2021, NUM MSY/500/OP/068-C/2021 y MSY/500/OP/068-E/2021, firmados y sellados; **De los pagos por concepto de arrendamiento de maquinaria** por la cantidad de **$84,854.00 (Ochenta y cuatro mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)** y **Del procedimiento de entrega recepción de la obra**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-017

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a la obra denominada: "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE 20 DE NOVIEMBRE"**, lo referente a:

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISMDF21-68** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE 20 DE NOVIEMBRE**, ubicada en la localidad de Santiago Yosondúa y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, por la cantidad de **$1,697,484.41 (Un millón seiscientos noventa y siete mil cuatrocientos ochenta y cuatro pesos 41/100 M.N.),** pagada con afectación a la cuenta bancaria número **1136629664** de la institución bancaria **BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.,** integrada como se describe a continuación:

PÓLIZA DE EGRESOS			BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1136629664 BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE
001231	31/12/2021	$173,600.00	CHEQUE	0000005	23/12/2021	$173,600.00	LISTA DE RAYA 1	04/10/2021	SANTIAGO YOSONDUA	LISTA DE RAYA	$17,805.42
							LISTA DE RAYA 2	11/10/2121	SANTIAGO YOSONDUA	LISTA DE RAYA	$20,495.64
							LISTA DE RAYA 3	18/10/2021	SANTIAGO YOSONDUA	LISTA DE RAYA	$23,185.86
							LISTA DE RAYA 4	25/10/2021	SANTIAGO YOSONDUA	LISTA DE RAYA	$23,185.86
							LISTA DE RAYA 5	01/11/2021	SANTIAGO YOSONDUA	LISTA DE RAYA	$24,267.50
							LISTA DE RAYA 6	08/11/2021	SANTIAGO YOSONDUA	LISTA DE RAYA	$24,267.50
							LISTA DE RAYA 7	15/11/2021	SANTIAGO YOSONDUA	LISTA DE RAYA	$23,185.86
							LISTA DE RAYA 8	22/11/2021	SANTIAGO YOSONDUA	LISTA DE RAYA	$23,185.86
							LISTA DE RAYA 9	29/11/2021	SANTIAGO YOSONDUA	LISTA DE RAYA	$11,870.28
										TOTAL LISTAS DE RAYA	**$191,449.78**
001227	31/12/2021	$679,420.00	Transferencia Electrónica	SPEI 051445797059	05/10/2021	$679,420.00	556554BC-1599-45E8-91FA-68C715F8564B	06/10/2021	GERARDO ROSAS CRUZ	4529 PZA CEMENTO MOCTEZUMA CPC30R/RS	$679,420.00
001228	31/12/2021	$297,424.00	Transferencia Electrónica	SPEI 201461352369	20/10/2021	$297,424.00	0FDD977B-4DD1-4252-BA53-FBDD970C92BE	16/10/2021	EDIFICACIONES Y MATERIALES YASSER S.A. DE C.V.	30 M3 ARENA, 40 M3 GRAVA, 9 M3 PIEDRA DE LA REGIÓN	$297,424.00
001229	31/12/2021	$307,980.00	Transferencia Electrónica	SPEI 201538754952	20/12/2021	$307,980.00	15ECA6DD-6651-48A1-B62D-3D89F298D0F1	20/12/221	GARO, GRUPO ARUITECTONICO DE OAXACA S.A. DE C.V.	34 M3 ARENA, 38 M3 GRAVA, 39 M3 PIEDRA DE LA REGION.	$307,980.00
001230	31/12/2021	$84,854.00	Transferencia Electrónica	SPEI 201021	20/10/2021	$84,854.00	A82CF480-FF86-4D36-9A16-CBADC441A6FA	16/10/2021	ARRENDAMIENTO Y OBRAS DE CONSTRUCCION RILO S.A. DE C.V.	51 HRS RENTA DE CAMIÓN VOLTEO, 50 HRS RENTA DE RETROEXCAVADORA CAT 420E	$84,854.00
001232	31/12/2021	$136,356.93	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 201221	20/12/2021	$136,356.93	F64D5A62-DA3D-428A-AB83-FB94F7C36076	20/12/2021	ARQUITECTURA EMPRESARIAL SICARU S.A DE C.V.	3 CAL, 60 KGM CLAVO DE 2 1/2", 30 KGM CLAVO 4", 100 KGM ALAMBRE RECOCIDO, 50 KGM ALAMBRON, 300 H87 VARILLA 3/8", 72 H87 ARMEX DE 10 X 25 CMS, 32LTS DE PINTURA PARA GUARNICIONES, 8 LTR TINHER, 2 H87 TUBERIA DE PVC CORRUGADA DE 8" X 6 MTS, 9 H87 REJILLA DE ACERO DE 1.00 X 0.80	$136,356.93
										TOTAL MATERIALES	**$1,506,034.93**
	TOTAL	$1,679,634.93			TOTAL	$1,679,634.93				TOTAL	**$1,697,484.71**

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que el comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica tienen fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que precede; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas.

De la documentación comprobatoria de la obra:

Los contratos de adquisición de materiales, no cumplen con las formalidades debidas, ya que carecen de firmas y sellos como se detallan a continuación:

DOCUMENTO	NÚMERO DE CONTRATO	OBSERVACIÓN
CONTRATO DE ADQUISICIÓN DE MATERIALES	NUM MSY/500/OP/068-D/2021	Carece de la firma y sello del proveedor ARQUITECTURA EMPRESARIAL SICARU S.A. DE C.V. en su carácter de Persona moral.

RESULTADO: AF-21 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FISMDF21-09** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL PARAJE LA LAGUNA**, ubicada en la localidad de Cuajilotes y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **MSY/IR/500/FISMDF/OP/009/2021** de fecha 03 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **GRUPO INMOBILIARIO Y CONSTRUCTOR ADUACHIEL S.A DE C.V.** por la cantidad de **$1,655,985.96 (Un millón seiscientos cincuenta y cinco mil novecientos ochenta y cinco pesos 96/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	----	311C2CAA-23D4-43E3-8EE1-21CBA5DEC400	06/10/2021	$1,655,985.96
Estimación 1	001190	31/12/2021	$1,006,472.49	Transferencia Electrónica	SPEI 0061446430738	06/10/2021	$1,006,472.49	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1136629664	B3CEB7AF-E073-4562-B2DA-18614CA8BB71	06/10/2021	$1,017,492.40
Estimación 2 Finiquito	001191	31/12/2021	$631,578.37	Transferencia Electrónica	SPEI 1181497231154	18/11/2021	$631,578.37		755BDEC4-1B3D-4203-B513-A7BA0E0B41E0	19/11/2021	$638,493.56
		TOTAL	$1,638,050.86			TOTAL	$1,638,050.86			TOTAL	$1,655,985.96

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que el comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica tienen fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que precede, y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, incumpliendo a lo establecido en los artículos 34, 38 y 70 fracción II de

la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización y que obliga a los ejecutores del gasto a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra por ser un bien de dominio público de uso común, con motivo de la conclusión de la obra, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 002958 de fecha 31 de diciembre del 2021.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 17 de agosto de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de

lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra; contraviniendo lo estipulado en el artículo 25 fracciones I y IV del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, aplicable según lo establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2014, que obliga a realizar las obras específicas conforme las especificaciones técnicas y que se realizarán las pruebas necesarias para comprobar su correcta construcción y operación; artículo 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis del proceso de entrega y recepción se detectó que el Ayuntamiento no realizó la entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), toda vez que no presenta el acta correspondiente en el expediente técnico unitario; contraviniendo lo establecido en el artículo 25 fracción V del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, aplicable según lo establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2014, aplicable según lo establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2014, que obliga que,

una vez terminada la obra específica, será entregada al suministrador con las formalidades del caso para su incorporación al patrimonio de éste; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le solicita al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-21, con 33 fojas en copias certificadas consistentes en:

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 17 de agosto de 2021, a través del cual el ente auditado opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; sin embargo no acredita que la obra se encuentre dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, toda vez que no presentó la evidencia de la justificación, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de

invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, por lo que **atendió** este punto.

Del proceso de entrega y recepción:

Acta de entrega-recepción, a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), de fecha 27 de julio de 2022, sin embargo, carece del sello y firma de los C. Pedro Parada Cortes, superintendente de zona, Huajuapan y Rubén Antonio Valtierra Guzmán, jefe de construcción de la zona, así mismo, se observó que el nombre y la localidad no corresponde a la obra en cuestión; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a: **Del procedimiento de adjudicación del contrato**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-018

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a la obra denominada: **"AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL PARAJE LA LAGUNA"**, lo referente a:

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FISMDF21-09** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL PARAJE LA LAGUNA**, ubicada en la localidad de Cuajilotes y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **MSY/IR/500/FISMDF/OP/009/2021** de fecha 03 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **GRUPO INMOBILIARIO Y CONSTRUCTOR ADUACHIEL S.A DE C.V.** por la cantidad de **$1,655,985.96 (Un millón seiscientos cincuenta y cinco mil novecientos ochenta y cinco pesos 96/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	----	311C2CAA-23D4-43E3-8EE1-21CBA5DEC400	06/10/2021	$1,655,985.96
Estimación 1	001190	31/12/2021	$1,006,472.49	Transferencia Electrónica	SPEI 0061446430738	06/10/2021	$1,006,472.49	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1136629664	B3CEB7AF-E073-4562-B2DA-18614CA8BB71	06/10/2021	$1,017,492.40
Estimación 2 Finiquito	001191	31/12/2021	$631,578.37	Transferencia Electrónica	SPEI 1181497231154	18/11/2021	$631,578.37		755BDEC4-1B3D-4203-B513-A7BA0E0B41E0	19/11/2021	$638,493.56
		TOTAL	$1,638,050.86			TOTAL	$1,638,050.86			TOTAL	$1,655,985.96

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que el comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica tienen fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que precede, y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 17 de agosto de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*".

De la documentación comprobatoria:

Respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra.

Del proceso de entrega y recepción:

No realizó la entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), toda vez que no presenta el acta correspondiente en el expediente técnico unitario.

RESULTADO: AF-22 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FISMDF21-48** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELECTRICA EN VARIOS PARAJES**, ubicada en la localidad de Cabandihui y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **MSY/IR/500/FISMDF/OP/002/2021** de fecha 12 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES ELECTRICAS Y CIVILES ADDOMA S.A DE C.V.** por la cantidad de **$1,500,000.00 (Un millón quinientos mil pesos 00/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Anticipo	000583	30/06/2021	$450,000.00	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0029042021	29/04/2021	$450,000.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1136629664	251A5752-BE0A-4998-BBE3-99420010F885	28/04/2021	450,000.00
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		e212b7cd-3237-4a80-9fec-0dac8b58e39e	14/06/2021	$1,500,000.00
Estimación 1	000584	30/06/2021	$720,726.58	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0145062021	15/06/2021	$720,726.58		b80000c5-bdb2-4341-9153-523b009de214	14/06/2021	$1,040,922.68
Estimación 2	000700	31/07/2021	$306,688.08	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0019072021	19/07/2021	$306,688.08		NO PRESENTA CFDI	---	$440,840.36
Estimación 3 Finiquito	001236	31/12/2021	$12,687.26	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0291221	29/12/2021	$12,687.26		NO PRESENTA CFDI	---	$18,236.96
		TOTAL	$1,490,101.92			TOTAL	$1,490,101.92			TOTAL	$1,500,000.00

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha posterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet y de la transferencia bancaria, como se aprecia en el cuadro que precede, incumpliendo con lo señalado en los artículos 34 y 38 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización; asimismo, se identificó que en las estimaciones número dos y tres finiquito, no presentan los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por las cantidades de $440,840.36 (Cuatrocientos cuarenta mil ochocientos cuarenta pesos 36/100 M.N.), y $18,236.96 (Dieciocho mil doscientos treinta y seis

pesos 96/100 M.N.), respecto del comprobante fiscal digital por internet número e212b7cd-3237-4a80-9fec-0dac8b58e39e, que en suma ascienden a la cantidad de **$459,077.32. (Cuatrocientos cincuenta y nueve mil setenta y siete pesos 32/100 M.N.);** además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra; incumpliendo con lo señalado en los artículos 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 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, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción de la obra, documento el cual es requisito previo para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35 del **Reglamento de**

Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca, que establece las autorizaciones de licencias de construcción; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Igualmente, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento presentó la aprobación de proyecto de la Comisión Federal de Electricidad, sin embargo este oficio tiene fecha 01 de junio de 2021, siendo que en el contrato **MSY/IR/500/FISMDF/OP/002/2021** de fecha 12 de marzo de 2021, se indica como fecha de inicio de obra el día 22 de marzo de 2021, por lo anterior el Ayuntamiento comenzó la obra sin contar previamente con la aprobación del proyecto de la Comisión Federal de Electricidad; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 25 fracción III del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, aplicable según lo establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2014, que indica se acreditará la previa obtención de las autorizaciones y permisos necesarios ante el suministrador de energía eléctrica; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación, en el acta, el Ayuntamiento indica que encuadra en el artículo 45 fracción I, sin embargo este artículo es aplicable únicamente para adjudicar la obra a través del procedimiento de Adjudicación directa y no para Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas, asimismo el

acta presentada carece de la página número uno y no indica la fecha del acto; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra; contraviniendo lo estipulado en el artículo 25 fracciones I y IV del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, aplicable según lo establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2014, que obliga a realizar las obras específicas conforme las especificaciones técnicas y que se realizarán las pruebas necesarias para comprobar su correcta construcción y operación; artículo 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural**

para el Estado de Oaxaca, que establece la obligatoriedad de las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis del proceso de entrega y recepción se detectó que el Ayuntamiento no realizó la entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), toda vez que no presenta el acta correspondiente en el expediente técnico unitario; contraviniendo lo establecido en el artículo 25 fracción V del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, aplicable según lo establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2014, que obliga que, una vez terminada la obra específica, será entregada al suministrador con las formalidades del caso para su incorporación al patrimonio de éste; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$459,077.32 (Cuatrocientos cincuenta y nueve mil setenta y siete pesos 32/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-22, con 51 fojas en copias certificadas consistentes en:

Respecto que en las estimaciones número dos y tres finiquito, no presentan los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por las cantidades de $440,840.36 (Cuatrocientos cuarenta mil ochocientos cuarenta pesos 36/100 M.N.), y $18,236.96 (Dieciocho mil doscientos treinta y seis pesos 96/100 M.N.), respecto del comprobante fiscal digital por internet número e212b7cd-3237-4a80-9fec-0dac8b58e39e, que en suma ascienden a la cantidad de $459,077.32 (Cuatrocientos cincuenta y nueve mil setenta y siete pesos 32/100 M.N.):

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con números de folio 6a53c5ce-a64f-4845-9b50-7979f06f1253 de fecha 16 de julio de 2021 y 30b6ea7f-69ef-46fe-8f3f-17e70219f713 de fecha 29 de diciembre de 2021, con importes pagados de $306,688.08 (Trescientos seis mil seiscientos ochenta y ocho pesos 08/100 M.N.) y $12,687.26 (Doce mil seiscientos ochenta y siete pesos 26/100 M.N.), haciendo un importe total de **$319,375.34 (Trescientos diecinueve mil trescientos setenta y cinco pesos 34/100 M.N.),** sin embargo, no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet respecto del Comprobante Fiscal global por un importe de **$139,701.98 (Ciento treinta y nueve mil setecientos un pesos 98/100 M.N.),** por lo que **no atendió** este punto.

Respecto a que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas:

Documentación comprobatoria, sin embargo, no se encuentra cancelada con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, por lo que **no atendió** este punto.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Permiso de construcción de la obra con fecha 22 de marzo de 2021, denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELÉCTRICA EN VARIOS PARAJES**, ubicada en la localidad de Cabandihui, por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 12 de marzo de 2021, a través del cual el ente auditado opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; sin embargo no acredita que la obra se encuentre dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, toda vez que no presentó la evidencia de la justificación, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

La invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento de fecha 17 de marzo de 2021, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo a: De las estimaciones número dos y tres finiquito**, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$319,375.34 (Trescientos diecinueve mil trescientos setenta y cinco pesos 34/100 M.N.)**, **Del proceso de programación y presupuestación de la obra;** y **Del procedimiento de adjudicación del contrato**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-019

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a la obra denominada: "**AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELECTRICA EN VARIOS PARAJES"**, lo referente a:

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FISMDF21-48** de la obra denominada: "**AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELECTRICA EN VARIOS PARAJES**" ubicada en la localidad de

Cabandihui y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **MSY/IR/500/FISMDF/OP/002/2021** de fecha 12 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES ELECTRICAS Y CIVILES ADDOMA S.A DE C.V.** por la cantidad de **$1,500,000.00 (Un millón quinientos mil pesos 00/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Anticipo	000583	30/06/2021	$450,000.00	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0029042021	29/04/2021	$450,000.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1136629664	251A5752-BE0A-4998-BBE3-99420010F885	28/04/2021	450,000.00
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		e212b7cd-3237-4a80-9fec-0dac8b58e39e	14/06/2021	$1,500,000.00
Estimación 1	000584	30/06/2021	$720,726.58	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0145062021	15/06/2021	$720,726.58		b80000c5-bdb2-4341-9153-523b009de214	14/06/2021	$1,040,922.68
Estimación 2	000700	31/07/2021	$306,688.08	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0019072021	19/07/2021	$306,688.08		NO PRESENTA CFDI	---	$440,840.36
Estimación 3 Finiquito	001236	31/12/2021	$12,687.26	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0291221	29/12/2021	$12,687.26		NO PRESENTA CFDI	---	$18,236.96
		TOTAL	$1,490,101.92			TOTAL	$1,490,101.92			TOTAL	$1,500,000.00

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha posterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet y de la transferencia bancaria, como se aprecia en el cuadro que precede.

Respecto a las estimaciones número dos y tres finiquito, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$139,701.98 (Ciento treinta y nueve mil setecientos un pesos 98/100 M.N**.), respecto del comprobante fiscal digital por internet global número e212b7cd-3237-4a80-9fec-0dac8b58e39e.

No canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra.

Del proceso de adjudicación de la obra:

El Ayuntamiento presentó la aprobación de proyecto de la Comisión Federal de Electricidad, sin embargo, este oficio tiene fecha 01 de junio de 2021, siendo

que en el contrato **MSY/IR/500/FISMDF/OP/002/2021** de fecha 12 de marzo de 2021, se indica como fecha de inicio de obra el día 22 de marzo de 2021, por lo anterior el Ayuntamiento comenzó la obra sin contar previamente con la aprobación del proyecto de la Comisión Federal de Electricidad.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación, en el acta, el Ayuntamiento indica que encuadra en el artículo 45 fracción I, sin embargo, este artículo es aplicable únicamente para adjudicar la obra a través del procedimiento de Adjudicación directa y no para Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas, asimismo, el acta presentada carece de la página número uno y no indica la fecha del acto.

De la documentación comprobatoria:

Respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra.

Del proceso de entrega y recepción:

No realizó la entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), toda vez que no presenta el acta correspondiente en el expediente técnico unitario.

RESULTADO: AF-23 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FISMDF21-03** de la obra denominada **MEJORAMIENTO DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA 2DA ETAPA EN EL TRAMO SANTA MARÍA YOLOTEPEC-**

SAN MIGUEL IXCATLÁN, ubicada en la localidad de San Miguel Ixcatlán y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **MSY/IR/500/FISMDF/OP/004/2021** de fecha 12 de junio de 2021, adjudicada al contratista **GRUPO INMOBILIARIO Y CONSTRUCTOR ADUACHIEL S.A DE C.V.** por la cantidad de **$1,470,003.03 (Un millón cuatrocientos setenta mil tres pesos 03/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Anticipo	000585	30/06/2021	$441,000.91	Transferencia Electrónica	SPEI 6181328383094	18/06/2021	$441,000.91	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1136629664	7251F230-B535-4A09-9B44-4B4AF9F7BBAE	17/06/2021	$441,000.91
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		2D2B8A6B-295D-4957-83D0-3DF711AD2F14	17/06/2021	$1,470,003.03
Estimación 1	001196	31/12/2021	$506,649.05	Transferencia Electrónica	SPEI 7271367392056	27/07/2021	$506,649.05		DE064D82-1941-429B-842C-87E11A3A6095	26/07/2021	$735,001.52
Estimación 2 Finiquito	001197	31/12/2021	$506,649.04	Transferencia Electrónica	SPEI 8191393136599	19/08/2021	$506,649.04		12B6DB75-9BBE-4416-8C22-154C5DA4F04B	20/08/2021	$735,001.51
		TOTAL	$1,454,299.00			TOTAL	$1,454,299.00			TOTAL	$1,470,003.03

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado de las estimaciones 1 y 2 finiquito fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que el comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica tienen fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que precede, y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, incumpliendo a lo establecido en los artículos 34, 38 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización y que obliga a los ejecutores del gasto a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra por ser un bien de dominio público de uso común, con motivo de la conclusión de la obra, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 003140 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Como resultado de la revisión y análisis al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no contó con el oficio de validación y aprobación de la Comisión Federal de Electricidad; contraviniendo lo dispuesto en el

artículo 25 fracción III del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, aplicable según lo establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2014, que indica se acreditará la previa obtención de las autorizaciones y permisos necesarios ante el suministrador de energía eléctrica; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 28 de mayo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se

adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra; contraviniendo lo estipulado en el artículo 25 fracciones I y IV del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, aplicable según lo establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2014, que obliga a realizar las obras específicas conforme las especificaciones técnicas y que se realizarán las pruebas necesarias para comprobar su correcta construcción y operación; artículo 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra, se constató que en el acta de entrega recepción de la obra del Contratista al Municipio, fechada el 13 de agosto de 2021, carece de la firma y sello de Esteban Avalos Pacheco, Representante Legal y Administrador Único de la empresa GRUPO INMOBILIARIO Y CONSTRUCTOR ADUACHIEL S.A DE C.V.; contraviniendo con lo anterior lo dispuesto en el artículo 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establece que los Ayuntamientos bajo los cuales quede resguardada la obra pública, están obligadas a recibirla mediante acta circunstanciada; y artículos

68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Igualmente, de la revisión y análisis del proceso de entrega y recepción se detectó que el Ayuntamiento no realizó la entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), toda vez que no presenta el acta correspondiente en el expediente técnico unitario; contraviniendo lo establecido en el artículo 25 fracción V del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, aplicable según lo establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2014, que obliga que, una vez terminada la obra específica, será entregada al suministrador con las formalidades del caso para su incorporación al patrimonio de éste; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le solicita al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-23, con 32 fojas en copias certificadas consistentes en:

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 28 de mayo de 2021, a través del cual el ente auditado opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; sin embargo no acredita que la obra se encuentre dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, toda vez que no presentó la evidencia de la justificación, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento de fecha 2 de junio de 2021, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra.

Acta de entrega-recepción de la obra del Contratista al Municipio, de fecha 13 de agosto de 2021, firmada y sellada por C. Esteban Avalos Pacheco, Representante Legal y Administrador Único de la empresa GRUPO INMOBILIARIO Y CONSTRUCTOR ADUACHIEL S.A DE C.V., por lo que **atendió** este punto.

Del proceso de entrega y recepción:

Acta de entrega-recepción, a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), de fecha 27 de julio de 2022, sin embargo, carece del sello y firma de los C. Pedro Parada Cortes, superintendente de zona, Huajuapan y Rubén Antonio Valtierra Guzmán, jefe de construcción de la zona, así mismo, se observó que el nombre y localidad no corresponde a la obra, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a: **Del procedimiento de adjudicación del contrato** y **Del procedimiento de entrega recepción de la obra**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-020

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a la obra denominada: "**MEJORAMIENTO DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA 2DA ETAPA EN EL TRAMO SANTA MARÍA YOLOTEPEC-SAN MIGUEL IXCATLÁN"**, lo referente a:

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FISMDF21-03** de la obra denominada **MEJORAMIENTO DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA 2DA ETAPA EN EL TRAMO SANTA MARÍA YOLOTEPEC-SAN MIGUEL IXCATLÁN**, ubicada en la localidad de San Miguel Ixcatlán y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **MSY/IR/500/FISMDF/OP/004/2021** de fecha 12 de junio de 2021, adjudicada al contratista **GRUPO INMOBILIARIO Y CONSTRUCTOR ADUACHIEL S.A DE C.V.** por la cantidad de **$1,470,003.03 (Un millón cuatrocientos setenta mil tres pesos 03/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Anticipo	000585	30/06/2021	$441,000.91	Transferencia Electrónica	SPEI 6181328383094	18/06/2021	$441,000.91	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1136629664	7251F230-B535-4A09-9B44-4B4AF9F7BBAE	17/06/2021	$441,000.91
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		2D2B8A6B-295D-4957-83D0-3DF711AD2F14	17/06/2021	$1,470,003.03
Estimación 1	001196	31/12/2021	$506,649.05	Transferencia Electrónica	SPEI 7271367392056	27/07/2021	$506,649.05		DE064D82-1941-429B-842C-87E11A3A6095	26/07/2021	$735,001.52
Estimación 2 Finiquito	001197	31/12/2021	$506,649.04	Transferencia Electrónica	SPEI 8191393136599	19/08/2021	$506,649.04		12B6DB75-9BBE-4416-8C22-154C5DA4F04B	20/08/2021	$735,001.51
		TOTAL	$1,454,299.00			TOTAL	$1,454,299.00			TOTAL	$1,470,003.03

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado de las estimaciones 1 y 2 finiquito fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que el comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica tienen fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que precede, y no canceló

la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

No contó con el oficio de validación y aprobación de la Comisión Federal de Electricidad.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 28 de mayo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*".

De la documentación comprobatoria:

Respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra**.**

Del proceso de entrega y recepción:

No realizó la entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), toda vez que no presenta el acta correspondiente en el expediente técnico unitario.

RESULTADO: AF-24 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FISMDF21-57** de la obra denominada **REHABILITACION DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA POR BOMBEO CON PANELES SOLARES EN EL PARAJE JAÑUU**, ubicada en la localidad de Yocujillo y financiada con recursos provenientes del Ramo 33,

Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **MSY/IR/500/FISMDF/OP/007/2021** de fecha 02 de agosto de 2021, adjudicada al contratista **ACEROS METATRON S. DE R.L. DE C.V.** por la cantidad de **$900,601.53 (Novecientos mil seiscientos un pesos 53/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001200	31/12/2021	$480,246.53	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 030921	03/09/2021	$480,246.53	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1136629664	0D589DF5-F530-46E6-851C-545EC994B6FA	02/09/2021	$483,513.49
Estimación 2 Finiquito	001201	31/12/2021	$414,269.99	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 271021	31/12/2021	$414,269.99		A8BA9E33-4576-4422-AE6C-097852CF109A	04/10/2021	$417,088.04
		TOTAL	$894,516.52			TOTAL	$894,516.52			TOTAL	$900,601.53

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que el comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica tienen fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que precede, y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, incumpliendo a lo establecido en los artículos 34, 38 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización y que obliga a los ejecutores del gasto a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 28 de mayo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los

principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que en las estimaciones número uno y dos finiquito, las notas de bitácora no indican la fecha en la que se levantó cada una de las notas; contraviniendo lo estipulado en el artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; artículos 60 fracción VIII y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora en las obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Igualmente, de la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 4 fracción XVI y 7 de la **Ley de Infraestructura de la Calidad**, que establece que las autoridades y demás entes públicos federales, estatales y municipales deben observar y cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas aplicables a los bienes, productos, procesos y servicios, artículos 148 y 186 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que serán de observancia obligatoria las normas oficiales mexicanas en la materia; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del

municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; lo establecido en el punto 2. Campo de aplicación, inciso b) y Apéndice B, incisos 6.1.4 y 6.2.3 de la **Norma Oficial Mexicana NOM001CONAGUA2011** que establece la obligatoriedad de realizar la prueba de hermeticidad a los responsables del diseño, construcción, instalación, operación y mantenimiento de los sistemas de agua potable, toma domiciliaria y alcantarillado sanitario; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 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.

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **MSY/IR/500/FISMDF/OP/007/2021** de fecha 02 de agosto de 2021, el día doce de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Patrocinio Martínez Carrizosa, Presidente Municipal; Paulino López Sánchez y Ricardo Cruz García, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACION DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA POR BOMBEO CON PANELES SOLARES EN EL PARAJE JAÑUU**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes

de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-01;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$52,034.82 (Cincuenta y dos mil treinta y cuatro pesos 82/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 030921 de fecha 3 de septiembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **ACEROS METATRON S. DE R.L. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de septiembre de la cuenta bancaria empresarial número 1136629664 aperturada por el Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas

que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$52,034.82 (Cincuenta y dos mil treinta y cuatro pesos 82/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-24, con 55 fojas en copias certificadas consistentes en:

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 22 de julio de 2021, a través del cual el ente auditado opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; sin embargo, no acredita que la obra se encuentre dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, toda vez que no presentó la evidencia de la justificación, por lo que **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno y dos finiquito:

Notas de bitácora de la obra denominada “REHABILITACION DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA POR BOMBEO CON PANELES SOLARES EN EL PARAJE

JAÑUU", sin embargo, el documento resulta ilegible para su revisión y análisis y no amparan los periodos de ejecución de las estimaciones y de los conceptos que se están cobrando, por lo que **no atendió** este punto.

De la verificación e inspección física de la obra en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades; por la cantidad de $52,034.82 (Cincuenta y dos mil treinta y cuatro pesos 82/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno:

Reporte fotográfico de las estimaciones uno y dos finiquito, sin embargo, no incluyen las fotografías de todos los conceptos y cantidades que se están cobrando en cada estimación, y no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos, así también no presentó los croquis de ubicación de los conceptos observados, referenciados al plano autorizado, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-021

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a la obra denominada: "**REHABILITACION DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA POR BOMBEO CON PANELES SOLARES EN EL PARAJE JAÑUU"**, lo referente a:

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FISMDF21-57** de la obra denominada: **"REHABILITACION DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA POR BOMBEO CON PANELES SOLARES EN EL PARAJE JAÑUU"**, ubicada en la localidad de Yocujillo y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **MSY/IR/500/FISMDF/OP/007/2021** de fecha 02 de agosto de 2021, adjudicada al contratista **ACEROS METATRON S. DE R.L. DE C.V.** por la cantidad de **$900,601.53 (Novecientos mil seiscientos un pesos 53/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001200	31/12/2021	$480,246.53	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 030921	03/09/2021	$480,246.53	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1136629664	0D589DF5-F530-46E6-851C-545EC994B6FA	02/09/2021	$483,513.49
Estimación 2 Finiquito	001201	31/12/2021	$414,269.99	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 271021	31/12/2021	$414,269.99		A8BA9E33-4576-4422-AE6C-097852CF109A	04/10/2021	$417,088.04
		TOTAL	$894,516.52			TOTAL	$894,516.52			TOTAL	$900,601.53

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que el comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica tienen fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que precede, y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 28 de mayo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*".

De las estimaciones número uno y dos finiquito:

Las notas de bitácora no indican la fecha en la que se levantó cada una de las notas.

Respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito:

No anexan las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

De la verificación e inspección física de la obra en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades; por la cantidad de $52,034.82 (Cincuenta y dos mil treinta y cuatro pesos 82/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno.

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **MSY/IR/500/FISMDF/OP/007/2021** de fecha 02 de agosto de 2021, el día doce de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Patrocinio Martínez Carrizosa, Presidente Municipal; Paulino López Sánchez y Ricardo Cruz García, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACION DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA POR BOMBEO CON PANELES SOLARES EN EL PARAJE JAÑUU**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-01;** que le fue notificado el día 11 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$52,034.82 (Cincuenta y dos mil treinta y cuatro pesos 82/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 030921 de fecha 3 de septiembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **ACEROS METATRON S. DE R.L. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de septiembre de la cuenta bancaria empresarial número 1136629664 aperturada por el Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021.

RESULTADO: AF-25 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISMDF21-68** de la obra denominada: "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE BUGAMBILIAS"**, ubicada en la localidad de Santiago Yosondúa y financiada con recursos provenientes del Ramo 33,

Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, por la cantidad de **$500,000.00 (Quinientos mil pesos 00/100 M.N.),** pagada con afectación a la cuenta bancaria número **1136629664** de la institución bancaria **BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.,** integrada como se describe a continuación:

PÓLIZA DE EGRESO			BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1136629664 BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE
000690	31/07/2021	$217,000.00	Transferencia Electrónica	5181296478256	18/05/2021	$217,000.00	7CA6AA05-6CD0-4059-8B4C-B5A41F4190D5	20/05/2021	GERARDO ROSAS CRUZ	1400 PZAS CEMENTO MOCTEZUMA CPC30R/RS	$217,000.00
000691	31/07/2021	$31,000.00	Transferencia Electrónica	2072021	02/07/2021	$31,000.00	098602B7-9AE3-4FED-9512-0BB6DA0D8C60	02/07/2021	MAGUSA DE TLAXIACO S.A. DE C.V.	174 XJB-B50 CEMENTO TOLTECA "GRIS" EXTRA	$31,000.00
000692	31/07/2021	$195,297.60	Transferencia Electrónica	7071348325788	07/07/2021	$195,297.60	E50107CB-8090-4345-B544-6D70DC4A9B3A	07/07/2021	INSUMOS Y EQUIPOS ESTRUCTURALES DEL SURESTE, S.A. DE C.V.	26 M3 ARENA, 20 M3 GRAVA	$195,297.60
000788	31/08/2021	$56,702.40	Transferencia Electrónica	8101382808828	10/08/2021	$56,702.40	D6C461FC-3B75-4A45-A186-6DCB35116B89	02/08/2021	CONSTRUMAQUINARIA MURUS S.A DE C.V.	34 M3 ARENA, 38 M3 GRAVA, 39 M3 PIEDRA DE LA REGION.	$56,702.40
	TOTAL	$500,000.00			TOTAL	$500,000.00				TOTAL	$500,000.00

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha posterior a la del comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica, como se aprecia en el cuadro que precede, y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, incumpliendo a lo establecido en los artículos 34, 38 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización y que obliga a los ejecutores del gasto a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción de la obra y memoria de cálculo, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 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 y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de la obra, se constató que los contratos de adquisición de materiales, no cumplen con las formalidades debidas, ya que carecen de firmas y sellos como se detallan a continuación:

DOCUMENTO	NÚMERO DE CONTRATO	OBSERVACIÓN
CONTRATO DE ADQUISICION DE MATERIALES	MSY/500/ OP/062-A/2021	Carece de las firmas y sello de los C.C. Gerardo Rosas Cruz, Persona Física; y Eduardo García López, Tesorero del comité.
CONTRATO DE ADQUISICION DE MATERIALES	MSY/500/ OP/062-B/2021	Carece de las firmas y sello del Representante legal de MAGUSA DE TLAXIACO S.A. DE C.V.; Paulino Sánchez Martínez, Presidente del comité; y Eduardo García López,1 Tesorero del comité.
CONTRATO DE ADQUISICION DE MATERIALES	MSY/500/ OP/062-C/2021	Carece de la firma y sello del Representante legal de INSUMOS Y EQUIPOS ESTRUCTURALES DEL SURESTE S.A. DE C.V.; y Eduardo García López, Tesorero del comité.
CONTRATO DE ADQUISICION DE MATERIALES	MSY/500/ OP/062-D/2021	Carece de la firma y sello de la C. Haydee García Luis, en su carácter de Representante legal de la empresa CONSTRUMAQUINARIA MURUS S.A. DE C.V.

Por lo anterior, incumple las disposiciones señaladas en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que la compruebe y justifique y que será puesta a disposición de las autoridades competentes; artículos 20 fracción X, 22 fracción IV y 63 fracción III de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**; que indica que para que los Ayuntamientos realicen obra por administración directa es necesario que prevean los costos de los recursos necesarios y las condiciones de suministro de materiales; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 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.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria de la obra, con el propósito de verificar que los trabajos ejecutados por el ayuntamiento concordaran con los insumos y suministros pagados; se detectó que el reporte fotográfico de la obra es insuficiente debido a que no presenta evidencia de la utilización de maquinaria pesada que arrendó, por lo que el ente auditado no comprueba haber utilizado los mismos para la realización de la obra, observándose la cantidad de **$56,702.40 (Cincuenta y seis mil setecientos dos pesos 40/100 M.N.)**; mismas que fueron pagadas como se indica a continuación:

NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1136629664 BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO
FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	PROVEEDOR	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE	
Transferencia Electrónica	8101382808828	10/08/2021	56,702.40	CONSTRUMAQUINARIA MURUS S.A DE C.V.	02/08/2021	D6C461FC-3B75-4A45-A186-6DCB35116B89	24.00 HRS MOTONIVELADORA	27,281.38	48,881.38
							12 HRS DE RODILLO VIBROCOMPACTADOR	12,000.00	
							16 HRS RENTA DE RETROEXCAVADORA CAT 420E	9,600.00	
								SUB TOTAL	48,881.38
								16% IVA	7,821.02
								TOTAL	56,702.40

Contraviniendo lo estipulado en los artículos 42, 43 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que la compruebe y justifique y que será puesta a disposición de las autoridades competentes conservando la documentación que justifique y compruebe el gasto incurrido; el artículo 62 segundo párrafo de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que se comunicará al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el avance físico de la obras por administración directa; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 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.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de entrega recepción de la obra se constató que el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios con fecha 29 de junio de 2021, carece de las

firmas de los ciudadanos Julián García Martínez, Secretario; Ramiro Ojeda, Primer Vocal, ambos pertenecientes al Comité de Obras; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 65 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para la entrega recepción de las obras; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$56,702.40 (Cincuenta y seis mil setecientos dos pesos 40/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-25, con 77 fojas en copias certificadas consistentes en:

Respecto a que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas:

Documentación comprobatoria, sin embargo, no se encuentra cancelada con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, por lo que **no atendió** este punto.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra.

Permiso de construcción de la obra denominada "CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE BUGAMBILIAS", de fecha 11 de mayo de 2021, así mismo, presentó memoria de cálculo, sin embargo, carece de sello y firma del C. Vicente Aragón Ruiz, administrador único de ARA laboratorio de materiales y control de calidad S.A. de C.V. quien elaboro el documento, por lo que **atendió lo referente** al Permiso de construcción de la obra.

De la documentación comprobatoria de la obra:

Contratos de adquisición de materiales, numero MSY/500/OP/062-A/2021, MSY/500/OP/062-B/2021, MSY/500/OP/062-C/2021 y MSY/500/OP/062-D/2021, firmados y sellados como se detallan en el cuadro que antecede, por lo que **atendió** este punto.

De los pagos por concepto de arrendamiento de maquinaria, por la cantidad de **$56,702.40 (Cincuenta y seis mil setecientos dos pesos 40/100 M.N.).**

Reporte fotográfico en donde se evidencia la utilización de maquinaria pesada que arrendó el ayuntamiento, en cantidad de **$56,702.40 (Cincuenta y seis mil setecientos dos pesos 40/100 M.N.)**, tal como se muestra en el cuadro que antecede**,** por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

Acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 29 de junio de 2021, firmada por los ciudadanos Julián García Martínez, Secretario y Ramiro Ojeda, Primer Vocal, ambos pertenecientes al Comité de Obras, por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a: **Del proceso de programación y presupuestación de la obra**: el Permiso de construcción de la obra; **la documentación comprobatoria de la obra; los pagos por concepto de arrendamiento de maquinaria**, por la cantidad de **$56,702.40 (Cincuenta**

y seis mil setecientos dos pesos 40/100 M.N.); y **el procedimiento de entrega recepción de la obra**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-022

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a la obra denominada: "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE BUGAMBILIAS"**, lo referente a:

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISMDF21-68** de la obra denominada: "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE BUGAMBILIAS"**, ubicada en la localidad de Santiago Yosondúa y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, por la cantidad de **$500,000.00 (Quinientos mil pesos 00/100 M.N.),** pagada con afectación a la cuenta bancaria número **1136629664** de la institución bancaria **BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.,** integrada como se describe a continuación:

PÓLIZA DE EGRESO			BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1136629664 BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE
000690	31/07/2021	$217,000.00	Transferencia Electrónica	5181296478256	18/05/2021	$217,000.00	7CA6AA05-6CD0-4059-8B4C-B5A41F4190D5	20/05/2021	GERARDO ROSAS CRUZ	1400 PZAS CEMENTO MOCTEZUMA CPC30R/RS	$217,000.00
000691	31/07/2021	$31,000.00	Transferencia Electrónica	2072021	02/07/2021	$31,000.00	098602B7-9AE3-4FED-9512-0BB6DA0D8C60	02/07/2021	MAGUSA DE TLAXIACO S.A. DE C.V.	174 XJB-B50 CEMENTO TOLTECA "GRIS" EXTRA	$31,000.00
000692	31/07/2021	$195,297.60	Transferencia Electrónica	7071348325788	07/07/2021	$195,297.60	E50107CB-8090-4345-B544-6D70DC4A9B3A	07/07/2021	INSUMOS Y EQUIPOS ESTRUCTURALES DEL SURESTE, S.A. DE C.V.	26 M3 ARENA, 20 M3 GRAVA	$195,297.60
000788	31/08/2021	$56,702.40	Transferencia Electrónica	8101382808828	10/08/2021	$56,702.40	D6C461FC-3B75-4A45-A186-6DCB35116B89	02/08/2021	CONSTRUMAQUINARIA MURUS S.A DE C.V.	34 M3 ARENA, 38 M3 GRAVA, 39 M3 PIEDRA DE LA REGION.	$56,702.40
	TOTAL	$500,000.00			TOTAL	$500,000.00				TOTAL	$500,000.00

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha posterior a la del comprobante fiscal digital por internet y la transferencia electrónica, como se aprecia en el cuadro que precede, y

no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La memoria de cálculo, sellada y firmada por el C. Vicente Aragón Ruiz, administrador único de ARA laboratorio de materiales y control de calidad S.A. de C.V.

RESULTADO: AF-26 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM2021-09** de la obra denominada: "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PABLO BAUTISTA"**, ubicada en la localidad de Buena Vista y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, por la cantidad de **$419,966.77 (Cuatrocientos diecinueve mil novecientos sesenta y seis pesos 77/100 M.N.),** pagada con afectación a la cuenta bancaria número **1136629664** de la institución bancaria **BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.,** integrada como se describe a continuación:

BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1136629664 BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				
FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE
Transferencia Electrónica	SPEI 30821	03/08/2021	203,580.00	38A05ED4-0464-4CE0-A50C-00133E207962	05/08/2021	GERARDO ROSAS CRUZ	1313 PZS CEMENTO MOCTEZUMA CPC30R/RS	$203,580.00
Transferencia Electrónica	SPEI 8251398594037	25/08/2021	167,040.00	316C448B-47AD-498F-8952-79A7C461CE55	20/08/2021	INSUMOS Y EQUIPOS ESTRUCTURALES DEL SURESTE S.A DE C.V.	"19 E48 SERVICIO DE SUMINISTRO DE ARENA 21 E48 SERVICIO DE SUMINISTRO DE GRAVILLA	$167,040.00
Transferencia Electrónica	SPEI 8251398601143	25/08/2021	49,346.77	0268E4EC-3D78-4881-BA85-E985C38C915B	20/08/2021	VIAS TERRESTRES Y EDIFICACIONES MIRSA S.A DE C.V.	12 HRS RENTA DE MOTONIVELADORA 50 HRS RENTA DE RODILLO VIBROCOMPACTADOR 28 HRS RENTA DE RETROEXCAVADORA CAT 420 E	$49,346.77
		TOTAL	419,966.77				TOTAL	$419,966.77

Se observó que el ente fiscalizado no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, incumpliendo a lo establecido en el artículo 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obliga a los ejecutores del gasto

a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción de la obra y memoria de cálculo, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 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 y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de la obra, se constató que los contratos de adquisición de materiales, no cumplen con las formalidades debidas, ya que carecen de firmas y sellos como se detallan a continuación:

DOCUMENTO	NÚMERO DE CONTRATO	OBSERVACIÓN
CONTRATO DE ADQUISICION DE MATERIALES	MSY/500/OP/09-A/2021	Carece de las firmas y sello de los C.C. Gerardo Rosas Cruz, Persona física; Ugolino Rosales López, Presidente; y Luciano Martínez García, y Tesorero del comité
CONTRATO DE ADQUISICION DE MATERIALES	MSY7500/OP/09-B/2021	Carece de las firmas y sello del representante legal de INSUMOS Y EQUIPOS ESTRUCTURALES DEL SURESTE S.A. DE C.V; Eduardo García López, Presidente del comité; y Paulino Sánchez Martínez, Tesorero del comité.
CONTRATO DE RENTA DE MAQUINARIA COMPLEMENTARIA	MSY/500/OP/077-C/2021	Carece de la firma y sello del C. Francisco Javier López Chávez, Representante legal DE VÍAS TERRESTRES Y EDIFICACIONES MIRSA S.A. DE C.V.

Por lo anterior, incumple las disposiciones señaladas en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que la compruebe y justifique y que será puesta a disposición de las autoridades competentes; artículos 20 fracción X, 22 fracción IV y 63 fracción III de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**; que indica que para que los Ayuntamientos realicen obra por administración directa es necesario que prevean los costos de los recursos necesarios y las condiciones de suministro de materiales; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 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.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria de la obra, con el propósito de verificar que los trabajos ejecutados por el ayuntamiento concordaran con los insumos y suministros pagados; se detectó que el reporte fotográfico de la obra es insuficiente debido a que no presenta evidencia de la utilización de maquinaria pesada que arrendó, por lo que el ente auditado no comprueba haber utilizado los mismos para la realización de la obra, observándose la cantidad de **$29,743.20 (Veintinueve mil setecientos cuarenta y tres pesos 20/100 M.N.)**; mismas que fueron pagadas como se indica a continuación:

NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1136629664 BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO
FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	PROVEEDOR	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE	
Transferencia Electrónica	SPEI 8251398601143	25/08/2021	49,346.77	VIAS TERRESTRES Y EDIFICACIONES MIRSA S.A DE C.V.	20/08/2021	0268E4EC-3D78-4881-BA85-E985C38C915B	12 HRS RENTA DE MOTONIVELADORA	13,640.69	25,640.69
							50 HRS RENTA DE RODILLO VIBROCOMPACTADOR	12,000.00	
								SUB TOTAL	25,640.69
								16% IVA	4,102.51
								TOTAL	29,743.20

Contraviniendo lo estipulado en los artículos 42, 43 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que la compruebe y justifique y que será puesta a disposición de las autoridades competentes conservando la documentación que justifique y compruebe el gasto incurrido; el artículo 62 segundo párrafo de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que se comunicará al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el avance físico de la obras por administración directa; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$29,743.20 (Veintinueve mil setecientos cuarenta y tres pesos 20/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-26, con 70 fojas en copias certificadas consistentes en:

Respecto a que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas:

Documentación comprobatoria, sin embargo, no se encuentra cancelada con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, por lo que **no atendió** este punto.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Permiso de construcción de la obra denominada "CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PABLO BAUTISTA", de fecha 03 de agosto de 2021; así mismo presentó memoria de cálculo, sin embargo, carece de sello y firma del C. Vicente Aragón Ruiz, administrador único de ARA laboratorio de materiales y control de calidad S.A. de C.V. quien elaboró el documento, por lo que **atendió** lo referente al Permiso de construcción de la obra.

De la documentación comprobatoria de la obra:

Contratos de adquisición de materiales, número MSY/500/OP/09-A/2021, MSY7500/OP/09-B/2021 y MSY/500/OP/077-C/2021, firmados y sellados como se detallan en el cuadro que antecede, por lo que **atendió** este punto.

De los pagos por concepto de arrendamiento de maquinaria, por la cantidad de **$29,743.20 (Veintinueve mil setecientos cuarenta y tres pesos 20/100 M.N.).**

Reporte fotográfico en donde se evidencia la utilización de maquinaria pesada que arrendó el ayuntamiento, en cantidad de **$29,743.20 (Veintinueve mil setecientos cuarenta y tres pesos 20/100 M.N.)**, tal como se muestra en el cuadro que antecede, por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a: **Del proceso de programación y presupuestación de la obra:** el Permiso de construcción de la obra; **De la documentación comprobatoria de la obra** y **De los pagos por concepto de arrendamiento de maquinaria**, por la cantidad de **$29,743.20 (Veintinueve mil setecientos cuarenta y tres pesos 20/100 M.N.)**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-023

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a la obra denominada: **"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PABLO BAUTISTA",** lo referente a:

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM2021-09** de la obra denominada: "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PABLO BAUTISTA"**, ubicada en la localidad de Buena Vista y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, por la cantidad de **$419,966.77 (Cuatrocientos diecinueve mil novecientos sesenta y seis pesos 77/100 M.N.),** pagada con afectación a la cuenta bancaria número **1136629664** de la institución bancaria **BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.,** integrada como se describe a continuación:

BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1136629664 BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				
FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE
Transferencia Electrónica	SPEI 30821	03/08/2021	203,580.00	38A05ED4-0464-4CE0-A50C-00133E207962	05/08/2021	GERARDO ROSAS CRUZ	1313 PZS CEMENTO MOCTEZUMA CPC30R/RS	$203,580.00
Transferencia Electrónica	SPEI 8251398594037	25/08/2021	167,040.00	316C448B-47AD-498F-8952-79A7C461CE55	20/08/2021	INSUMOS Y EQUIPOS ESTRUCTURALES DEL SURESTE S.A DE C.V.	"19 E48 SERVICIO DE SUMINISTRO DE ARENA 21 E48 SERVICIO DE SUMINISTRO DE GRAVILLA	$167,040.00
Transferencia Electrónica	SPEI 8251398601143	25/08/2021	49,346.77	0268E4EC-3D78-4881-BA85-E985C38C915B	20/08/2021	VIAS TERRESTRES Y EDIFICACIONES MIRSA S.A DE C.V.	12 HRS RENTA DE MOTONIVELADORA 50 HRS RENTA DE RODILLO VIBROCOMPACTADOR 28 HRS RENTA DE RETROEXCAVADORA CAT 420 E	$49,346.77
		TOTAL	419,966.77				TOTAL	$419,966.77

Se observó que el ente fiscalizado no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La memoria de cálculo, sellada y firmada por el C. Vicente Aragón Ruiz, administrador único de ARA laboratorio de materiales y control de calidad S.A. de C.V.

RESULTADO: AF-27 (Con observación)

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del Municipio, 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), se constató que el Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, recibió la cantidad de $20,534,024.00 (Veinte millones quinientos treinta y cuatro mil veinticuatro pesos 00/100 M.N.),

de los cuales ejerció para gastos indirectos la cantidad de $ 616,020.00 (Seiscientos dieciséis mil veinte pesos 00/100 M.N.) equivalente al 3% del total de recurso recibido, y ejerció para la ejecución de obra pública la cantidad de $ 19,918,004.00 (Diecinueve millones novecientos dieciocho mil cuatro pesos 00/100 M.N.), mismos que fueron destinados exclusivamente al financiamiento de obras que beneficiaron directamente a la población en zonas de atención prioritaria y localidades con los dos más altos niveles de rezago social, ejecutando proyectos por un importe de **$15,647,125.35 (Quince millones seiscientos cuarenta y siete mil ciento veinticinco pesos 35/100 M.N.),** equivalente al 76.20% en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$4,270,878.65 (Cuatro millones doscientos setenta mil ochocientos setenta y ocho pesos 65/100 M.N.)** equivalente al 20.80% del total de recurso ejercido, por lo cual el ente fiscalizado ejerció la aplicación y distribución de los recursos según el tipo de obra y/o acción ejecutada; de acuerdo con lo establecido en el **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** en el numeral 2.2 Uso de los Recursos del FAIS; 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.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe de **$3,418,644.50 (Tres millones cuatrocientos dieciocho mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 50/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 16.65%, estando por debajo del 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado no ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos; incumpliendo con lo establecido en el numeral 2.3 Planeación y ejecución de los recursos FAIS, apartado B, fracción II del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos 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.

En relación con la priorización de las obras ejecutadas, de la revisión al documento denominado Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 16 de febrero de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, 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, para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le solicita al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-27, con 2 fojas en copias certificadas consistentes en:

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, a que invirtió recursos por un importe de $3,418,644.50 (Tres millones cuatrocientos dieciocho mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 50/100 M.N.), que corresponde a un porcentaje del 16.65%, estando por debajo del 30% como mínimo requerido.

Documento denominado "justificación de las zonas de atención prioritarias", mediante el cual se observan los lineamientos del fondo de aportaciones para la infraestructura social del diario oficial, no obstante, no justificó el hecho de que no cumplió con el porcentaje mínimo requerido para la atención de zonas prioritarias urbanas, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-024

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

De las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, lo relativo a que invirtió recursos por un importe de $3,418,644.50 (Tres millones cuatrocientos dieciocho mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 50/100 M.N.), que corresponde a un porcentaje del 16.65%, estando por debajo del 30% como mínimo requerido, por lo que no ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos.

RESULTADO: AF-28 (Con observación)

De la revisión efectuada a la documentación técnica, contable y presupuestaria presentada por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que presentó el documento básico para la ejecución de obras denominado: Programa Anual de Obras y Servicios Relacionados con las Mismas Ejercicio 2021, y la respectiva publicación en la Gaceta Municipal con fecha 20 de marzo de 2021, sin embargo, como resultado de la revisión a estos documentos se constató que no muestra el responsable de las obras y el número de mujeres y hombres, grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra; contraviniendo lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, artículos 17, 20, 21 y 22 **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que señalan los requisitos legales a los que será sujeta la planeación de las obras públicas; artículos 48 fracción I incisos b) y g), 49, 50, 51 y 52 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que establecen la obligatoriedad por parte del Ayuntamiento de elaborar el Programa Anual de Obra Pública, así como los requisitos mínimos que contendrá, mismo que deberá ser aprobado por el Cabildo y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, el cual será congruente con el Plan Municipal de desarrollo y encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, en cuanto a obra pública y servicios públicos básicos; y artículos 43 fracción XV, 68 fracciones I y XIV, 71 fracción III, 73 fracción III, 87, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le solicita al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, argumentó lo siguiente: *"... para atender las observaciones hechas en este punto, BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, manifiesto a usted, que el programa anual de obras correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue presentado en el PUNTO VEINTINUEVE del oficio numero SY/0500/2022/0020 de fecha 03 de marzo de 2022, al entregar la documentación e información requerida inicialmente en la presente auditoria, al que remito..."*; al respecto se aclara que el documento si fue presentado de acuerdo a lo descrito en su argumento, sin embargo, como resultado de la revisión a estos documentos se constató que no muestra el responsable de las obras y el número de mujeres y hombres, grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-025

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del Programa Anual de Obras:

De la revisión efectuada a la documentación técnica, contable y presupuestaria presentada por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que presentó el documento básico para la ejecución de obras denominado: Programa

Anual de Obras y Servicios Relacionados con las Mismas Ejercicio 2021, y la respectiva publicación en la Gaceta Municipal con fecha 20 de marzo de 2021, sin embargo, como resultado de la revisión a estos documentos se constató que no muestra el responsable de las obras y el número de mujeres y hombres, grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra.

RESULTADO: AF-29 (Sin observación)

El Ayuntamiento del Municipio presentó una publicación del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 15 de mayo de 2021 en la que contiene el documento denominado "PADRON DE CONTRATISTAS 2021" del municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se encontró que el Padrón de contratistas del H. Ayuntamiento del municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca, sí fue publicado el día 15 de mayo de 2021, de la revisión a este documento se constató que el Ayuntamiento celebró todos los contratos de obra de la muestra seleccionada con contratistas inscritos en el Padrón publicado, cumpliendo lo establecido en el artículo 26 A de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece que sólo se podrán celebrar contratos con aquellos contratistas que estén inscritos en el padrón.

RESULTADO: AF-30 (Con observación)

De la revisión efectuada a la Relación de obras en proceso y terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 2021, integrada en la cuenta pública y de los expedientes técnicos unitarios presentados por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que en el ejercicio 2021 se contrataron obras a través de excepción a la licitación pública, en las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y por adjudicación directa por un importe de $13,958,105.31 (Trece millones novecientos cincuenta y ocho mil ciento cinco pesos 31/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA	---	---	---	0.00	0.00%
				SUB TOTAL	0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELECTRICA EN EL PARAJE NDUVAVEE	MSY/IR/500/FISMDF/OP/001/2021	12/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,100,000.00	15.05%
2	MEJORAMIENTO DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELECTRICA EN EL PARAJE LA JOYA SEGUNDA ETAPA	MSY/IR/500/FISMDF/OP/006/2021	30/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,085,157.16	14.94%
3	AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN EL PARAJE LA LAGUNA	MSY/IR/500/FISMDF/OP/009/2021	03/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,655,985.96	11.86%
4	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELECTRICA EN EL PARAJE YAUNUNI DE LOCALIDAD CAÑADA DE GALICIA	MSY/IR/500/FISMDF/OP/011/2021	01/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,601,697.43	11.48%
5	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELECTRICA EN VARIOS PARAJES	MSY/IR/500/FISMDF/OP/002/2021	12/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,500,000.00	10.75%
6	MEJORAMIENTO DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA 2DA ETAPA, EN EL TRAMO SANTA MARÍA YOLOTEPEC-SAN MIGUEL IXCATLAN)	MSY/IR/500/FISMDF/OP/004/2021	12/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,470,003.03	10.53%
7	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE YUNIÑI	MSY/IR/500/FISMDF/OP/010/2021	01/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	916,865.71	6.57%
8	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE CERRO DE VARAS	MSY/IR/500/FISMDF/OP/008/2021	27/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	914,184.42	6.55%
9	ITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA POR BOMBEO CON PANELES SOLARES EN EL PARAJE JAÑUU	MSY/IR/500/FISMDF/OP/007/2021	02/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	900,601.53	6.45%
10	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL DEL PARAJE EL ESPINAL AL PANTEON MUNICIPAL DEL TRAMO DEL KM 0+000 AL KM 6+000	MSY/AD/500/FISMDF/OP/013/2021	04/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	354,521.62	2.54%
11	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL DE BANCO DE GRAVA AL CENTRO DE LA COMUNIDAD TRAMO DEL KM 0+000 AL KM 3+000	MSY/AD/500/FISMDF/OP/012/2021	04/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	269,088.45	1.92%
12	MEJORAMIENTO DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA EN EL PARAJE PEÑA DE CACALOTE	MSY/IR/500/FISMDF/OP/005/2021	23/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	190,000.00	1.36%
				SUB TOTAL	13,958,105.31	100.00%
				TOTAL	**13,958,105.31**	**100.00%**

Del análisis del importe total contratado con las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, se identifica que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido; en tal virtud, el ante auditado no acreditó la observancia de lo establecido en el artículo 46 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que expresamente establece el porcentaje del recurso que debe aplicarse para dichas modalidades de contratación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Asimismo, para determinar que los contratos de obra pública celebrados durante el ejercicio 2021 estuvieron dentro del rango de aplicación establecido en el artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,

se analizó el en 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 2020, se constató que el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020, fue de $21,599,799.67, trasladando este monto a la tabla del artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 se verificó que se ubica dentro del rango "**Mayor de 10'000,000.01 hasta 25'000,000.00**", quedando los montos máximos de la siguiente manera:

Presupuesto anual para realizar obras públicas y servicios relacionados con las mismas		Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse directamente	Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse mediante invitación
Mayor de	Hasta		
10'000,000.01	25'000,000.00	378,000.00	1'890,000.00

Los montos establecidos deberán considerarse sin incluir el importe del Impuesto al valor agregado.
Fuente de Información: Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021.

Con base en lo anterior se determinó que el ente auditado cumplió en no celebrar contratos de obra pública que se encuentren por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le solicita al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado AF-30, con 14 fojas en copias certificadas consistentes en:

Respecto del importe total contratado con las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, se identifica que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio:

Acta de acuerdo de contratación de obras del ejercicio 2021 de fecha 02 de marzo de 2021, mediante el cual el municipio acuerda, 1) Que las obras se contraten por la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, 2) Se autoriza al C. Patrocinio Martínez Carrizosa, presidente municipal, promover los proceso de contratación e invitar a empresas estatales que cuenten con suficiente experiencia en el ramo de la construcción y además se requiere que ocupen la mano de obra de las localidades y la adquisición de materiales de la región de esta manera beneficiar a la población generando fuentes de empleo, 3) Se acuerda exigir a las empresas, solicitud por escrito la inscripción al padrón de contratistas, sin embargo, no aclaró el haber excedido del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-026

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

De la revisión efectuada a la Relación de obras en proceso y terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 2021, integrada en la cuenta pública y de los expedientes técnicos unitarios presentados por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que en el ejercicio 2021 se contrataron obras a través de excepción a la licitación pública, en las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y por adjudicación directa por un importe de $13,958,105.31 (Trece millones novecientos cincuenta y ocho mil ciento cinco pesos 31/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA	---	---	---	0.00	0.00%
				SUB TOTAL	0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELECTRICA EN EL PARAJE NDUVAVEE	MSY/IR/500/FISMDF/OP/001/2021	12/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,100,000.00	15.05%
2	MEJORAMIENTO DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELECTRICA EN EL PARAJE LA JOYA SEGUNDA ETAPA	MSY/IR/500/FISMDF/OP/006/2021	30/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,085,157.16	14.94%
3	AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN EL PARAJE LA LAGUNA	MSY/IR/500/FISMDF/OP/009/2021	03/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,655,985.96	11.86%
4	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELECTRICA EN EL PARAJE YAUNUNI DE LOCALIDAD CAÑADA DE GALICIA	MSY/IR/500/FISMDF/OP/011/2021	01/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,601,697.43	11.48%
5	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELECTRICA EN VARIOS PARAJES	MSY/IR/500/FISMDF/OP/002/2021	12/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,500,000.00	10.75%
6	MEJORAMIENTO DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA 2DA ETAPA, EN EL TRAMO SANTA MARÍA YOLOTEPEC-SAN MIGUEL IXCATLAN)	MSY/IR/500/FISMDF/OP/004/2021	12/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,470,003.03	10.53%
7	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE YUNIÑI	MSY/IR/500/FISMDF/OP/010/2021	01/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	916,865.71	6.57%
8	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN EL PARAJE CERRO DE VARAS	MSY/IR/500/FISMDF/OP/008/2021	27/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	914,184.42	6.55%
9	ITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA POR BOMBEO CON PANELES SOLARES EN EL PARAJE JAÑUU	MSY/IR/500/FISMDF/OP/007/2021	02/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	900,601.53	6.45%
10	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL DEL PARAJE EL ESPINAL AL PANTEON MUNICIPAL DEL TRAMO DEL KM 0+000 AL KM 6+000	MSY/AD/500/FISMDF/OP/013/2021	04/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	354,521.62	2.54%
11	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL DE BANCO DE GRAVA AL CENTRO DE LA COMUNIDAD TRAMO DEL KM 0+000 AL KM 3+000	MSY/AD/500/FISMDF/OP/012/2021	04/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	269,088.45	1.92%
12	MEJORAMIENTO DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA EN EL PARAJE PEÑA DE CACALOTE	MSY/IR/500/FISMDF/OP/005/2021	23/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	190,000.00	1.36%
				SUB TOTAL	13,958,105.31	100.00%
				TOTAL	**13,958,105.31**	**100.00%**

Del análisis del importe total contratado con las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, se identifica que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido.

RESULTADO: AF-31 (Con observación)

Del análisis efectuado a la documentación presentada por el Municipio, de la revisión a la plantilla de personal del ejercicio fiscal 2021, se constató que únicamente contó con solo un elemento como personal técnico para la ejecución de las obras, identificado con el cargo de "Director de obras", asimismo de la revisión al inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se constató que solo contó con una retroexcavadora y una revolvedora para la ejecución de las 11 obras realizadas por Administración Directa, por lo que no acredita que contó con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración directa; contraviniendo lo estipulado en el artículo 62 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca;** que establece que los Ayuntamientos, bajo su responsabilidad podrán ejecutar obra pública por

administración directa, siempre que posean capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para ello, consistentes en maquinaria, equipo de construcción y personal técnico que se requiera para el desarrollo de los trabajos respectivos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le solicita al Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 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.

El **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio de 2022, argumentó lo siguiente: *"… para atender las observaciones hechas en este punto, BAJO PROTESTA DE DECIR LA VERDAD, manifiesto a usted, que en lo subsecuente, de harán los ajustes técnico correspondientes, con la finalidad de que en los subsecuente se cuente con capacidad técnica para la ejecución de las obra por administración directa; sin omitir, que para la ejecución de las once obras por administración a que se refieren, se realizaron contratos de arrendamiento de maquinaria, mismos que obran en cada uno de los expediente de las referidas obra, mismas que ya obran en el presente expediente de auditoria…";* sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento la cual acredite haber realizado los ajustes manifestados para contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración directa, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/029/2022-SA-027

El Municipio de **Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del análisis efectuado a la documentación presentada por el Municipio, de la revisión a la plantilla de personal del ejercicio fiscal 2021, se constató que únicamente contó con solo un elemento como personal técnico para la ejecución de las obras, identificado con el cargo de "Director de obras", asimismo de la revisión al inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se constató que solo contó con una retroexcavadora y una revolvedora para la ejecución de las 11 obras realizadas por Administración Directa, por lo que no acredita que contó con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración directa.

RESULTADO: AF-32 (Sin observación)

A efectos de corroborar si el **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** contrató deuda pública u obligaciones de pago a corto plazo, 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. 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.

Derivado de la información obtenida de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, así como de la consulta en 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 del Estado Oaxaca, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 32 resultados, 2 sin observaciones y 30 con observaciones; de los cuales se atendieron 2 observaciones y 28 no fueron aclarados ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe, generando 1 recomendación y 27 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría Financiera, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, se cumplió con el objetivo de fiscalizar la Cuenta Pública Municipal 2021 a fin de comprobar el cumplimiento de la Ley de Ingresos, en el Presupuesto de Egresos y demás disposiciones legales aplicables, de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de Santiago Yosondúa, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, no cumplió con las disposiciones normativas aplicables, en el ejercicio del gasto público.

Lo anterior, como se precisa en los resultados **AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25, AF-26, AF-27, AF-28, AF-30** y **AF-31** se constató que: Existen deficiencias en la implementación del Control Interno; asimismo, que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, de igual forma, se detectaron diferencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, no presentó las publicaciones de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021; además, respecto de los registros contables de las operaciones del ejercicio del gasto por los conceptos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales, falta la documentación original comprobatoria y justificativa; respecto del ejercicio del gasto de inversión, se determinaron irregularidades en la integración documental del expediente técnico de la obra, pagos indebidos por la realización de los conceptos pagados y no ejecutados; no acreditó contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración directa, así mismo, del importe total contratado en las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio.

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. Beatríz Adriana Luis Ramírez: Jefa de Departamento.

C. José Daniel Canseco Gutiérrez: Jefe de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales:

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley de Infraestructura de la Calidad.
3. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
4. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
5. Ley de Coordinación Fiscal.
6. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
7. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
8. Ley General de Responsabilidades Administrativas.
9. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
10. Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.
11. Código Fiscal de la Federación.
12. Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones.
13. Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica.

Estatales:

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
3. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.
4. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
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 del Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca.
8. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.

Municipales:

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

Otras Disposiciones:

1. Marco Integrado de Control Interno (MICI), emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización.
2. Norma Oficial Mexicana NOM-001-CONAGUA-2011.
3. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos 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 para el ejercicio fiscal 2021.
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 las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
7. Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
8. Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
9. Normas y Metodologías para la determinación de los momentos contables de los egresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
10. Manual de Contabilidad Gubernamental emitidos 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 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0340/2022 se notificaron el día 11 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría Financiera número OA/CPM/029/2022, 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 SY-PM/0500/2022/0091 de fecha 28 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de julio 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 **AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25, AF-26, AF-27, AF-28, AF-30** y **AF-31,** 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.

SIN TEXTO

ANEXOS

SIN TEXTO

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO YOSONDÚA
DISTRITO: TLAXIACO, OAXACA.
CUENTA PÚBLICA AUDITADA:2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33 FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-D.F.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/029/2022

ANEXO: DSIM-B/01
RESULTADO: AF-03

CUENTA	SUBCUENTA	SUB-SUBCUENTA	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	51341 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	51341-3411 COMISIONES Y SITUACIONES BANCARIAS	000143	31/01/2022	17.40				APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		11/01/2022	7AE2844C-3F01-449C-9195-5484DA99DA29	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA	$ 17.40	SERVICIOS BANCARIOS	NO PRESENTÓ EL ESTADO DE CUENTA CORRESPONDIENTE	$ 17.40
5131 SERVICIOS BÁSICOS	51311 SERVICIOS BÁSICOS	51311-3111 CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA				000059	31/02/2022	$ 17,921.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	$ 17,921.00	17/01/2022	DC114308-7E4D-472E-8FC3-76E3EBA62A98	CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BÁSICOS	$ 17,920.93	ENERGÍA	NO PRESENTÓ, LAS MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESO DE DICHOS GASTOS TODA VEZ QUE NO SE ENCONTRABAN COMPROMETIDOS AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021	$ 17,920.93
5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE				000060	31/02/2022	$ 5,336.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	$ 5,336.00	17/01/2022	7F0ACD8B-E507-402E-A2FC-27E8F3AD9BCF	CALIXTO JESÚS RUIZ RUIZ	$ 5,336.00	4 PZA 185/70R13 SUNFULL	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION QUE IDENTIFIQUE LAS FECHAS Y LOS CHEQUES MEDIANTE LOS CUALES DISPUSO DEL EFECTIVO PARA EFECTUAR LOS PAGOS; ASÍ COMO JUSTIFICATIVA RELATIVA A EL REQUERIMIENTO, LA AUTORIZACIÓN, Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS DONDE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES Y ACCESORIOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	$ 5,336.00
5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE				000061	31/02/2022	$ 8,400.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	$ 8,400.00	19/01/2022	2223138A-FE25-4DEE-9204-8A127F50F6B5	MARÍA VERÓNICA ORTÍZ MENDOZA	$ 2,100.00	LLANTA 195R 15 FIRESTONE	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION QUE IDENTIFIQUE LAS FECHAS Y LOS CHEQUES MEDIANTE LOS CUALES DISPUSO DEL EFECTIVO PARA EFECTUAR LOS PAGOS; ASÍ COMO JUSTIFICATIVA RELATIVA A EL REQUERIMIENTO, LA AUTORIZACIÓN, Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS DONDE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES Y ACCESORIOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	$ 2,100.00
											19/01/2022	723E3D33-13A4-477F-B2D4-C7EAF1252ED5		$ 2,100.00	LLANTA 195R 15 FIRESTONE		$ 2,100.00
											17/01/2022	9FBC61BE-C8D4-42D5-8899-CF7E8721FA7B		$ 2,100.00	LLANTA 195R 15 FIRESTONE		$ 2,100.00
											17/01/2022	8C3D03DE-FD22-484A-A4DC-F0C426D8948A		$ 2,100.00	LLANTA 195R 15 FIRESTONE		$ 2,100.00
5127 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVOS	51271 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVOS	2712 UNIFORMES Y ACCESORIOS				000062	31/02/2022	$ 33,756.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	$ 33,756.00	19/01/2022	1D14AB30-BE09-48A2-A1D6-AE574E4AA055	CECILIA JAQUELINE VIVAS CRUZ	$ 33,756.00	10 PZA PLAYERA TIPO POLO CON 3 LOGOTIPOS BORDADOS TAMAÑO GAFETE Y LEYENDA EN ESPALDA 10 PZA PANTALÓN MOD MANDO UNICO 10 PZA CHAMARRA TIPO CAZADORA MCA TONY 10 PAR BOTA TIPO MILITAR MCA 5ONCE 10 PZA GORRA FABRICADA EN TELA LYCRA CON VISERA RIGIDA	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION QUE IDENTIFIQUE LAS FECHAS Y LOS CHEQUES MEDIANTE LOS CUALES DISPUSO DEL EFECTIVO PARA EFECTUAR LOS PAGOS; ASÍ COMO JUSTIFICATIVA RELATIVA AL REQUERIMIENTO, LA AUTORIZACIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN POR PARTE DE LOS BENEFICIARIOS Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS	$ 33,756.00
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261-2611 COMBUSTIBLES				000063	31/02/2022	$ 51,971.98	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	$ 51,971.98	17/01/2022	F03076EC-4362-AF4A-839F-68BAFF17A174	GUILLERMO CRUZ ORTÍZ	$ 9,990.00	416.25 LITROS DIÉSEL	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION QUE IDENTIFIQUE LAS FECHAS Y LOS CHEQUES MEDIANTE LOS CUALES DISPUSO DEL EFECTIVO PARA EFECTUAR LOS PAGOS; ASÍ COMO JUSTIFICATIVA RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLE EN LAS QUE SE IDENTIFIQUEN LA LECTURA DEL ODÓMETRO DONDE MUESTRE EL KILOMETRAJE INICIAL Y FINAL DE LOS RECORRIDOS REALIZADOS Y EL MOTIVO DE LOS MISMOS	$ 9,990.00
												F20F6022-54E1-4615-A85A-020DE675B9D8		$ 5,000.00	210.970 LITROS PREMIUM		$ 5,000.00
												D87ECCD2-1789-402A-8FDF-6E7D451761AE		$ 4,928.00	220 LITROS MAGNA		$ 4,928.00
												65266F91-C279-4E8E-9109-AF10B8804E96		$ 5,000.00	210.970 LITROS PREMIUM		$ 5,000.00
												8C95DCD0-D97B-4BB1-B991-CE60AD33DE71		$ 2,207.98	91.999 LITROS DIÉSEL		$ 2,207.98
												6EE3F26B-43D0-460F-A052-393B24986FE8		$ 4,928.00	220 LITROS MAGNA		$ 4,928.00
												6B0FC4DA-6E79-4DAC-81B2-B7C65C3C4CC3		$ 9,990.00	416.25 LITROS DIÉSEL		$ 9,990.00
												02A82C63-92C4-40E6-A464-083345697B50		$ 4,928.00	220 LITROS MAGNA		$ 4,928.00
												1E5B5D4A-A2B2-4D83-8D8A-EA44B1BB9AE4		$ 5,000.00	210.970 LITROS PREMIUM		$ 5,000.00

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO YOSONDÚA
DISTRITO: TLAXIACO, OAXACA.
CUENTA PÚBLICA AUDITADA:2021
PERÍODO AUDITADO:DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33 FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-D.F.)
ORDEN DE AUDITORÍA:OA/CPM/029/2022

ANEXO: DSIM-B/01
RESULTADO: AF-03

CUENTA	SUBCUENTA	SUB-SUBCUENTA	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261-2611 COMBUSTIBLES	000160	31/01/2022	$ 399.98				APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		10/01/2022	8E243434-4456-47AF-9862-E9B1ED083244	PRIMEROGAS SA DE CV	$ 399.98	16.876 LITROS PREMIUM	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION QUE IDENTIFIQUE LAS FECHAS Y LOS CHEQUES MEDIANTE LOS CUALES DISPUSO DEL EFECTIVO PARA EFECTUAR LOS PAGOS; ASÍ COMO JUSTIFICATIVA RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLE EN LAS QUE SE IDENTIFIQUEN LA LECTURA DEL ODÓMETRO DONDE MUESTRE EL KILOMETRAJE INICIAL Y FINAL DE LOS RECORRIDOS REALIZADOS Y EL MOTIVO DE LOS MISMOS	$ 399.98
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261-2611 COMBUSTIBLES	000161	31/01/2022	$ 113.08				APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		16/01/2022	97684E7F-8A05-4F92-8CD7-551E68E7D3A2	GUILLERMO CRUZ ORTÍZ	$ 113.08	4.771 LITROS PREMIUM		$ 113.08
5131 SERVICIOS BÁSICOS	51311 SERVICIOS BÁSICOS	51311 3112 SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO	000182	28/02/2022	$ 1,084.00				APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		03/03/2022	55FE0DF9-B7C2-4111-B1AB-FEA346EB0A60	CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BÁSICOS	$ 1,084.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO YOSONDUA ENERO 2022		$ 1,084.00
5131 SERVICIOS BÁSICOS	51311 SERVICIOS BÁSICOS	51311 3112 SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO				000071	28/02/2022	$ 22,601.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	$ 22,601.00	28/01/2022	F5BD275B-0B46-4C2E-97A6-8217BB60E56F	CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BÁSICOS	$ 92.00	PAGO	NO PRESENTÓ, LAS MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESO DE DICHOS GASTOS TODA VEZ QUE NO SE ENCONTRABAN COMPROMETIDOS AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021	$ 92.00
											11/01/2022	EC088105-84B2-409F-84A3-BBAA6A597300		$ 1,711.00	PAGO		$ 1,711.00
											04/01/2022	E6F3AD9F-FF10-45B2-8044-B154F950D288		$ 2,941.34	DAP		$ 2,941.34
											17/01/2022	DC114308-7E4D-472E-8FC3-76E3EBA62A98		$ 17,920.93	CFDI DUPLICADO PAGADO EN PÓLIZA DE EGRESO 000059		$ 17,920.93
											03/03/2022	55FE0DF9-B7C2-4111-B1AB-FEA346EB0A60		$ 1,084.00	CFDI DUPLICADO PAGADO EN PÓLIZA DE DIARIO 000182		$ 1,084.00
5131 SERVICIOS BÁSICOS	51311 SERVICIOS BÁSICOS	51311 3112 SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO	000186	28/02/2022	$ 96.00				APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		20/01/2022	82B0C7D5-DE17-4705-9971-B380D244CE11	CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BÁSICOS	$ 96.00	MUNICIPIO DE SANTIAGO YOSONDUA COBRO ADMINISTRACION DAP DICIEMBRE 2021		$ 96.00
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261-2611 COMBUSTIBLES				000123	28/02/2022	$ 9,990.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	$ 9,990.00	28/02/2022	BE95ED04-6CFE-4948-BCD0-368B272ABE3E1	GUILLERMO CRUZ ORTÍZ	$ 9,990.00	419.474 LITROS PREMIUM	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION QUE IDENTIFIQUE LAS FECHAS Y LOS CHEQUES MEDIANTE LOS CUALES DISPUSO DEL EFECTIVO PARA EFECTUAR LOS PAGOS; ASÍ COMO JUSTIFICATIVA RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLE EN LAS QUE SE IDENTIFIQUEN LA LECTURA DEL ODÓMETRO DONDE MUESTRE EL KILOMETRAJE INICIAL Y FINAL DE LOS RECORRIDOS REALIZADOS Y EL MOTIVO DE LOS MISMOS	$ 9,990.00
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261-2611 COMBUSTIBLES				000543	30/06/2022	$ 5,167.80	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	$ 5,167.80	15/06/2022	20CD7ACB-17DA-40E4-9FA9-1EA64CC4F5A5	GUILLERMO CRUZ ORTÍZ	$ 5,167.80	220 LITROS MAGNA		$ 5,167.80
TOTALES					**$1,710.46**			**$155,143.78**		**$ 155,143.78**				**158,002.44**			**158,002.44**

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO YOSONDÚA
DISTRITO: TLAXIACO, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/029/2022

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN
SUB-SUBCUENTA: 51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-09

REGISTROS QUE NO PRESENTAN DOCUMENTACIÓN QUE IDENTIFIQUE LAS FECHAS Y LOS CHEQUES DE LOS CUALES DISPUSO DEL RECURSO PARA REALIZAR LOS PAGOS, ASÍ COMO LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON DICHOS MATERIALES, ASIMISMO, REGISTRÓ CONCEPTOS QUE NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					DOCUMENTACIÓN FALTANTE	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002013	30/09/2021	44,003.05 41,852.94	000886	30/09/2021	85,855.99	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	85,855.99	23/09/2021	F3C8BE27-B698-4EB5-A111-F1314832D2CA	MAGUSA DE TLAXIACO S.A DE C.V.	8,000.00	47 B CEMENTO TOLTECA	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON DICHOS MATERIALES, ASÍ COMO QUE REGISTRÓ UN CONCEPTO QUE NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE.	85,855.99
								30/09/2021	DB59F5E3-8E75-4475-8AB7-A120C1C9B710	MAGUSA DE TLAXIACO S.A DE C.V.	6,800.00	36 B CEMENTO TOLTECA		
								30/09/2021	E24738A3-7F61-4258-AB8B-209474845EDE	MAGUSA DE TLAXIACO S.A DE C.V.	13,699.99	76 B CEMENTO TOLTECA		
								27/09/2021	F3920BDD-8A9C-4C74-9E27-B240434B0A8D	MAGUSA DE TLAXIACO S.A DE C.V.	20,056.00	17 PZA VARILLA 3/8" 5TNE CEMENTO TOLTECA		
								23/09/2021	4DA6F3C3-CF36-455A-9D6A-1F6C809D3955	MAGUSA DE TLAXIACO S.A DE C.V.	16,000.00	4.5 TNE CEMENTO TOLTECA		
								29/09/2021	FB6B3AD8-B155-4540-889D-5770CD323CE5	MAGUSA DE TLAXIACO S.A DE C.V.	21,300.00	6 TNE CEMENTO TOLTECA		
002510	30/11/2021	93,621.00	001079	30/11/2021	93,621.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	93,621.00	26/10/2021	D039CF93-5AEC-4F23-B13B-3B0D6EC0AD8F	GERARDO ROSAS CRUZ	35,736.00	125 PZAS CEMENTO MOCTEZUMA, 126 PIEZAS MORTERO MOCTEZUMA	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON DICHOS MATERIALES	93,621.00
								26/10/2021	2FF2C615-CE40-48B8-9373-1C5A9F772CED	GERARDO ROSAS CRUZ	16,400.00	68 PZAS CEMENTO MOCTEZUMA, 44 PZAS MORTERO MOCTEZUMA		
								27/10/2021	497EFED2-2FF8-4C33-AC9F-75B443381309	GERARDO ROSAS CRUZ	41,485.00	102 PZ CEMENTO MOCTEZUMA, 100 PZ MORTERO MOCTEZUMA 149 KG ALAMBRON, 151 KG ALAMBRE RECOCIDO, 16 PZ VARILLA CORRUGADA 3/8"	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON DICHOS MATERIALES, ASÍ COMO QUE REGISTRÓ UN CONCEPTO QUE NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE.	
TOTAL		**$179,476.99**			**$179,476.99**		**$179,476.99**				**$179,476.99**			**$179,476.99**

FUENTE:
DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO YOSONDÚA
DISTRITO: TLAXIACO, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/029/2022

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUB-SUBCUENTA: 51241-2472 PRODUCTOS METALICOS DE ACABADO

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

REGISTROS QUE NO PRESENTAN DOCUMENTACION QUE IDENTIFIQUE LAS FECHAS Y LOS CHEQUES MEDIANTE LOS CUALES DISPUSO DEL EFECTIVO PARA EFECTUAR LOS PAGOS, ASÍ COMO LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA REFERENTE A LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO, USO O TRABAJOS REALIZADOS CON LOS MATERIALES Y REJAS METÁLICAS

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					DOCUMENTACIÓN FALTANTE	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
001877	10/09/2021	18,441.68	000829	10/09/2021	18,441.68	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	18,441.68	10/09/2021	65AA0FF6-8B6C-43C1-A489-11F96E095407	FROYLAN ISAIAS VASQUEZ GOMEZ	18,441.68	2 PZA VENTA Y COLOCACIÓN DE CANCELERIA	NO PRESENTAN DOCUMENTACION QUE IDENTIFIQUE LAS FECHAS Y LOS CHEQUES MEDIANTE LOS CUALES DISPUSO DEL EFECTIVO PARA EFECTUAR LOS PAGOS, ASÍ COMO LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA REFERENTE A LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO, USO O TRABAJOS REALIZADOS CON LOS MATERIALES Y REJAS METÁLICAS	18,441.68
002197	31/10/2021	22,611.00	000957	31/10/2021	22,673.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	22,673.00	06/10/2021	EB25137F-B6F5-47E3-93F6-9941595EDF36	REYNA NATALIA CORTES SANCHEZ	1,866.00	3 PZA LAMINA ZINC ALUMINIO	NO PRESENTAN DOCUMENTACION QUE IDENTIFIQUE LAS FECHAS Y LOS CHEQUES MEDIANTE LOS CUALES DISPUSO DEL EFECTIVO PARA EFECTUAR LOS PAGOS, ASÍ COMO LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO, USO O TRABAJOS REALIZADOS CON LOS MATERIALES	22,611.00
								06/10/2021	29AE1B3E-5D67-43F9-BBD8-797B7BFD3EC5	REYNA NATALIA CORTES SANCHEZ	1,866.00	3 PZA LAMINA ZINC ALUMINIO		
								06/10/2021	6967580A-093F-4375-AD0F-3843311D3128	REYNA NATALIA CORTES SANCHEZ	1,866.00	3 PZA LAMINA ZINC ALUMINIO		
								06/10/2021	81DC8C4A-CE57-4AA0-88AE-311F6C0098AD	REYNA NATALIA CORTES SANCHEZ	1,866.00	3 PZA LAMINA ZINC ALUMINIO		
								06/10/2021	46070C95-35FB-4AE2-A18A-98C2A7108551	REYNA NATALIA CORTES SANCHEZ	1,683.00	3 PZA LAMINA ZINC ALUMINIO		
								06/10/2021	283A4EA6-4074-40E0-B5D4-977142FA23A1	REYNA NATALIA CORTES SANCHEZ	1,683.00	3 PZA LAMINA ZINC ALUMINIO		
								06/10/2021	B5992982-E819-4A4C-9070-1FE48B70E686	REYNA NATALIA CORTES SANCHEZ	1,683.00	3 PZA LAMINA ZINC ALUMINIO		
								06/10/2021	5B79A38C-8CB2-4908-B0F2-25DAF5A8F293	REYNA NATALIA CORTES SANCHEZ	1,683.00	3 PZA LAMINA ZINC ALUMINIO		
								06/10/2021	EF279B8E-0F5E-4209-8A10-690915B89655	REYNA NATALIA CORTES SANCHEZ	1,683.00	3 PZA LAMINA ZINC ALUMINIO		
								06/10/2021	DB99E0BE-2AD4-4C0E-9B8D-C97FE670DD2D	REYNA NATALIA CORTES SANCHEZ	1,683.00	3 PZA LAMINA ZINC ALUMINIO		
								06/10/2021	777D7FEA-5071-4259-82CE-1DD2AAAB5887	REYNA NATALIA CORTES SANCHEZ	1,683.00	3 PZA LAMINA ZINC ALUMINIO		

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO YOSONDÚA
DISTRITO: TLAXIACO, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/029/2022

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUB-SUBCUENTA: 51241-2472 PRODUCTOS METALICOS DE ACABADO

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

REGISTROS QUE NO PRESENTAN DOCUMENTACION QUE IDENTIFIQUE LAS FECHAS Y LOS CHEQUES MEDIANTE LOS CUALES DISPUSO DEL EFECTIVO PARA EFECTUAR LOS PAGOS, ASÍ COMO LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA REFERENTE A LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO, USO O TRABAJOS REALIZADOS CON LOS MATERIALES Y REJAS METÁLICAS

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					DOCUMENTACIÓN FALTANTE	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
								06/10/2021	821AF24C-9C2E-470B-A2E8-0D72B53273FA	REYNA NATALIA CORTES SANCHEZ	1,683.00	3 PZA LAMINA ZINC ALUMINIO		
								06/10/2021	38D472B2-85BE-44EC-8541-314831E01064	REYNA NATALIA CORTES SANCHEZ	1,683.00	3 PZA LAMINA ZINC ALUMINIO		
								06/10/2021	2E8E9BFA-99C7-4D35-9B0D-139547872713	REYNA NATALIA CORTES SANCHEZ	62.00	2KG DE CLAVOS		
002852	31/12/2021	32,500.00	001179	31/12/2021	32,500.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	32,500.00	28/12/2021	AAA1799C-E6C5-4054-AB46-5EDD1D06F245	ARELI MARTINEZ SANTIAGO	32,500.00	10 PZ REJAS METALICAS PARA DESAGUE 90*90 CM	NO PRESENTAN DOCUMENTACION QUE IDENTIFIQUE LAS FECHAS Y LOS CHEQUES MEDIANTE LOS CUALES DISPUSO DEL EFECTIVO PARA EFECTUAR LOS PAGOS, ASÍ COMO LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO, USO O TRABAJOS REALIZADOS CON LOS MATERIALES	32,500.00
TOTAL		**$73,552.68**			**$73,614.68**		**$73,614.68**				**$73,614.68**			**$73,552.68**

FUENTE:
DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO YOSONDÚA
DISTRITO: TLAXIACO, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/029/2022

CUENTA: 5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUBCUENTA: 51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUB-SUBCUENTA: 51261-2611 COMBUSTIBLES

ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-12

REGISTROS QUE NO PRESENTAN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLES EN LAS QUE SE IDENTIFIQUEN A QUÉ VEHÍCULOS FUE SUMINISTRADO EL COMBUSTIBLE ADQUIRIDO, LA LECTURA DEL ODÓMETRO DONDE MUESTRE EL KILOMETRAJE INICIAL Y FINAL DE LOS RECORRIDOS REALIZADOS Y EL MOTIVO DE LOS MISMOS; ADEMÁS SE OBSERVA QUE NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					DOCUMENTACIÓN FALTANTE	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000836	31/05/2021	61,508.09	000406	31/05/2021	61,508.09	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	05/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629655	SPEI 5051283527270	61,508.09	05/05/2021	02FC270A-9A3A-46F2-8A8B-37A38E61FDEE	GUILLERMO CRUZ ORTIZ	61,508.09	417.99 LTR DIESEL, 263.53 LTR DIESEL, 245.81 LTR PREMIUM, 227.61 LTR DIESEL, 417.99 LTR DIESEL, 45.70 LTR DIESEL, 291.70 LTR PREMIUM, 230 LTR DIESEL, 230LTR DIESEL, 242.78 LTR PREMIUM	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLES EN LAS QUE SE IDENTIFIQUEN LA LECTURA DEL ODÓMETRO DONDE MUESTRE EL KILOMETRAJE INICIAL Y FINAL DE LOS RECORRIDOS REALIZADOS Y EL MOTIVO DE LOS MISMOS	61,508.09
000897	31/05/2021	79,061.91	000436	31/05/2021	79,061.91	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	28/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629655	SPEI 5281305903680	79,061.91	28/05/2021	9C15C20C-9730-4A89-822B-F7DE72E0F91F	GUILLERMO CRUZ ORTIZ	79,061.91	235 LTR DIESEL, 417.99 LTR DIESEL, 44.02 LTR DIESEL, 213.39 LTR DIESEL, 252.16 LTR DIESEL, 417.99 LTR DIESEL, 261.29 LTR DIESEL, 45.21 LTR PREMIUM, 438.15 LTR PRMIUM, 76.10 LTR PREMIUM, 226.15LTR DIESEL, 417.99 LTR DIESEL, 288.29 LTR DIESEL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLES EN LAS QUE SE IDENTIFIQUEN LA LECTURA DEL ODÓMETRO DONDE MUESTRE EL KILOMETRAJE INICIAL Y FINAL DE LOS RECORRIDOS REALIZADOS Y EL MOTIVO DE LOS MISMOS	79,061.91
001108	28/06/2021	112,344.68	000524	28/06/2021	112,344.68	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	29/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629655	SPEI 6291338658930	112,344.68	29/06/2021	77C41AC2-A592-4AAC-B7D7-7A5F5658C9A4	GUILLERMO CRUZ ORTIZ	112,344.68	417.99 LTR DIESEL, 290.14 LTR DIESEL, 31.98 LTR PREMIUM, 417.99 LTR DIESEL, 417.99 LTR DIESEL, 271.56 LTR DIESEL, 216.94 LTR DIESEL, 60.65 LTR DIESEL, 419.74 LTR DIESEL, 226.27 LTR DIESEL, 42.93 LTR PREMIUM, 230LTR DIESEL, 230LTR DIESEL, 242.96 LTR DIESEL, 1.02 LTR PREMIUM, 8 LTR PREMIUM, 13.33 LTR MAGNA, 419.74 LTR DIESEL, 419.74 LTR DIESEL, 337.67 LTR DIESEL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLES EN LAS QUE SE IDENTIFIQUEN LA LECTURA DEL ODÓMETRO DONDE MUESTRE EL KILOMETRAJE INICIAL Y FINAL DE LOS RECORRIDOS REALIZADOS Y EL MOTIVO DE LOS MISMOS	112,344.68
001210	30/06/2021	21,995.33	000570	30/06/2021	21,995.33	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	29/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629673	SPEI 6291338665059	21,995.33	29/06/2021	7EDCE618-C563-409E-BDC1-C45DD2AF2906	GUILLERMO CRUZ ORTIZ	21,995.33	444 LTR PREMIUM, 261.10 LTR PREMIUM, 272.46 LTR PREMIUM	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLES EN LAS QUE SE IDENTIFIQUEN LA LECTURA DEL ODÓMETRO DONDE MUESTRE EL KILOMETRAJE INICIAL Y FINAL DE LOS RECORRIDOS REALIZADOS Y EL MOTIVO DE LOS MISMOS, ADEMÁS SE OBSERVA QUE NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS	21,995.33

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTIAGO YOSONDÚA
DISTRITO: TLAXIACO, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/029/2022

CUENTA: 5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUBCUENTA: 51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUB-SUBCUENTA: 51261-2611 COMBUSTIBLES

ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-12

REGISTROS QUE NO PRESENTAN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLES EN LAS QUE SE IDENTIFIQUEN A QUÉ VEHÍCULOS FUE SUMINISTRADO EL COMBUSTIBLE ADQUIRIDO, LA LECTURA DEL ODÓMETRO DONDE MUESTRE EL KILOMETRAJE INICIAL Y FINAL DE LOS RECORRIDOS REALIZADOS Y EL MOTIVO DE LOS MISMOS; ADEMÁS SE OBSERVA QUE NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					DOCUMENTACIÓN FALTANTE	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002665	31/12/2021	76,098.57	001120	31/12/2021	76,098.57	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	23/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629673	SPEI 2231542821935	76,098.57	23/12/2021	6C14A322-0E49-4859-8F80-E070AFC061FD	GUILLERMO CRUZ ORTIZ	76,098.57	373.29 LTR DIESEL, 434.53 LTR DIESEL, 136.64 LTR DIESEL, 434.53 LTR DISEL, 25.95 LTR DIESEL, 436.24 LTR PREMIUM, 71.50 LTR PREMIUM, 434.53 LTR DISEL, 266.81 LTR DIESEL, 225.20 LTR DISEL, 434.53 LTR DIESEL, 38.26 LTR DISEL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLES EN LAS QUE SE IDENTIFIQUEN LA LECTURA DEL ODÓMETRO DONDE MUESTRE EL KILOMETRAJE INICIAL Y FINAL DE LOS RECORRIDOS REALIZADOS Y EL MOTIVO DE LOS MISMOS; ADEMÁS SE OBSERVA QUE NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE	76,098.57
002674	31/12/2021	30,000.00	001123	31/12/2021	30,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	23/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., 1136629673	SPEI 2231542825451	30,000.00	23/12/2021	3E34DA0F-C471-4C1E-BBB1-27A8D6B9E257	GUILLERMO CRUZ ORTIZ	30,000.00	15 LTR MAGNA, 220 LTR MAGNA, 220 LTR MAGNA, 220 LTR MAGNA, 220 LTR MAGNA, 220LTR MAGNA, 220 LTR MAGNA, 5.02 LTR MAGNA, 7LTR MAGNA, 18.26 LTR MAGNA, 4.57 LTR MAGNA	DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS	30,000.00
TOTAL		**$381,008.58**			**$381,008.58**					**$381,008.58**				**$381,008.58**			**$381,008.58**

FUENTE:
DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

SIN TEXTO

INFORME INDIVIDUAL

Villa de Tututepec,
Distrito de Juquila,
Oaxaca.

030

Entidad Fiscalizada: Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/030/2022.

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:

Evaluar los resultados de la gestión financiera respecto de:

a) La ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos para verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizadas, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a largo plazo;

b) Verificar si se cumplieron con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes

muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público;

c) Si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos municipales, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que las entidades fiscalizadas, celebren o realicen, relacionados con el ejercicio del gasto público municipal, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Municipal; y,

d) Comprobar si el ejercicio de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos se ha ajustado a los criterios señalados en los mismos; en particular, verificar si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas; si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el presupuesto de Egresos; y si los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos.

Alcance

Los ingresos recibidos por el Municipio, relativos al universo seleccionado, en el ejercicio fiscal 2021, ascendieron a **$81,702,079.65 (Ochenta y un millones setecientos dos mil setenta y nueve pesos 65/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$35,520,039.65 (Treinta y cinco millones quinientos veinte mil treinta y nueve pesos 65/100 M.N.),** que representa el **43.48%.**

Los recursos seleccionados para la realización de la presente auditoría correspondió a los recursos que 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. Estudio General del Control Interno.

2. Se comprobó que los saldos reflejados en las cuentas bancarias en las que recibieron y administraron los recursos de los fondos sean fidedignos, que cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa, así mismo se verificó que las cuentas bancarias especificas cuenten con los contratos de apertura y que se encuentren autorizadas con firmas mancomunadas, se verificó que el ente fiscalizado elaboró las conciliaciones bancarias, se constató que no se hayan transferido recursos de la cuenta bancaria receptora del fondo a otras cuentas en las que el municipio manejó otro tipo de recursos, y se verificó que los rendimientos de la cuenta productiva se hayan registrado en la contabilidad.

3. Se verificó que los bienes muebles adquiridos estén registrados contablemente, que estén autorizados en el presupuesto, se encuentren en el inventario de bienes de la entidad fiscalizable, cuenten con los resguardos correspondientes y con la documentación original comprobatoria y justificativa y cumpla con la normatividad aplicable.

4. Se confirmó que la entidad municipal contrató Deuda Pública, así mismo se verificó que los ingresos por financiamiento interno fueron registrados y cuenten con la documentación original comprobatoria y se constató que los saldos de deuda pública contratada se hayan realizado bajo las mejores condiciones, la existencia de registros contables y presupuestarios específicos debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original comprobatoria y justificativa y cumpla con la normatividad aplicable.

5. Se verificó que los ingresos recibidos se encuentren contemplados en la Ley de Ingresos autorizada y publicada del ejercicio fiscal correspondientes, así mismo se comprobó que fueron registrados en los tiempos establecidos en la normatividad aplicable y cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.

6. Se verificó que la entidad fiscalizable contó con una cuenta bancaria productiva específica para cada fondo o programa de que se trate, en la que se manejaron exclusivamente esos recursos.

7. Se verificó la autorización de las partidas registradas en los capítulos Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales y Transferencias Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; en el presupuesto de egresos, la existencia de registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del fondo o programa, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpla con la normatividad aplicable.

8. Se verificó que las categorías, puestos y números de plazas se encuentren autorizadas, así mismo, que las remuneraciones por sueldos y salarios se apegue a los tabuladores autorizados y vigentes en el ejercicio y que los pagos de esta, estén soportados con las nóminas y ó recibos, dispersiones de nómina y los expedientes de personal que acrediten el perfil de las plazas contratadas.

9. Se verificó que cumplió con retener el impuesto sobre la renta por los pagos de remuneraciones, asimismo se constató que dichas retenciones se hayan enterado a las instancias respectivas.

10. Se verificó la autorización en el presupuesto de egresos, los registros contables y presupuestales relativos a las erogaciones efectuadas por obra pública, y que se encuentren soportados con la documentación comprobatoria correspondiente y cumpla con la normatividad aplicable.

11. Se constató la amortización total del anticipo otorgado a los contratistas y que se haya efectuado la retención y entero correspondiente al uno al millar, dos al millar, cinco al millar y al impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal.

12. Se verificó que en las obras ejecutadas por administración directa, los pagos realizados por concepto de mano de obra estén soportados con las listas de raya y que las listas de raya, cuenten con las firmas con las que acredite la recepción del pago, que se efectúen las retenciones de Impuesto Sobre la Renta, asimismo se constató que dichas retenciones se hayan enterado ante las instancias respectivas.

13. Se verificó que previo a la ejecución de la obra pública, los recursos económicos destinados para el desarrollo del proyecto y ejecución de la obra se encuentren debidamente aprobados y autorizados por las instancias normativas correspondientes.

14. Se verificó que el Ayuntamiento elaboró el Programa Anual de Obra, y que contó con los estudios, proyectos, especificaciones de construcción y programas de ejecución, y que se ajustó a las normas correspondientes, requisitos preliminares para la realización de las obras públicas.

15. Se verificó el cumplimiento normativo del procedimiento de adjudicación realizado por el Ayuntamiento para la contratación de obra pública.

16. Se verificó que la asignación de obra por contrato se encuentre debidamente sustentada y formalizada, y que para la asignación por Administración Directa, el Ayuntamiento contó con la capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para el desarrollo de los trabajos.

17. Se verificó que el Ayuntamiento, previo a la ejecución de la obra, acreditó haber implementado los mecanismos de control, vigilancia y supervisión.

18. Se verificó que la obra pública contó con la documentación justificativa consistente en estimaciones de obra y su respectiva documentación soporte; y en caso de modificaciones, se encuentren debidamente justificadas y formalizadas mediante los convenios modificatorios.

19. Se verificó que el ente auditado presenta la documentación comprobatoria que ampara el pago de las estimaciones de obra, en caso de obras contratadas, o el pago de materiales, mano de obra, alquiler de equipo y maquinaria de construcción utilizados en la obra, en caso de Administración Directa.

20. Se realizaron verificaciones e inspecciones físicas de obra, y se constató que las obras cumplieron con los plazos de ejecución, que están concluidas, operan adecuadamente y que se ejecutaron conforme a la documentación comprobatoria y justificativa.

21. Se verificó que la terminación y entrega de los trabajos se realizaron conforme a la normatividad aplicable de acuerdo a la modalidad de ejecución de la obra.

Resultado: AF-01 (con observación)

CONTROL INTERNO:

El ente fiscalizado presentó a requerimiento el Cuestionario de Control Interno (CCI) con fecha 24 de febrero de 2022, requisitado por la C. Florencia Soriano

Díaz, en su carácter de Síndica Hacendario del H. Ayuntamiento del **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,** una vez realizado el análisis de las respuestas, de la evidencia y documentación proporcionada en atención al requerimiento de información contenido en el oficio OSFE/OT/SFCPM/0401/2022, obtuvo un puntaje de 48 sobre 100, 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 control interno del **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en un nivel medio, el cual requiere de la atención de áreas de oportunidad en la implementación del marco integrado del control interno, como se detalla a continuación:

DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO				
Rangos de Calificación			Valor Obtenido	Nivel del Sistema de Control Interno
Desde	Hasta	Nivel	48	MEDIO
0	39	BAJO		
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	4
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	10
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	10
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	9
5	SUPERVISIÓN	20	15
	TOTALES	100	48

Del análisis y revisión a las respuestas del ente auditado, respecto a los cinco componentes de control interno, se obtuvieron los siguientes resultados:

1) **Componente Ambiente de control**, se determina un valor obtenido de **4 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondiente al valor de este componente, debido a que el ente auditado señaló que tiene establecido un Órgano Interno de Control, sin embargo presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización un Acta de sesión Extraordinaria de cabildo para el Nombramiento del Titular de la Contraloría Interna Municipal que carece de las firmas y los sellos de algunos integrantes del cabildo que avalen tal documento; asimismo, el H. Ayuntamiento refirió que no tiene establecidos mecanismos de control interno; de la documentación presentada relativa al Código de Ética, el documento carece de las firmas y los sellos de algunos integrantes del cabildo que lo avalen; de igual manera, no presentó evidencia de que cuente con un Código de Conducta, documentos que delimitan la actuación de conducta a través de las normas de conducta que deben de observar los servidores públicos; igualmente, la documentación presentada relativa a los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general, carecen de las firmas y los sellos de algunos integrantes del

cabildo que avalen estos documentos; manifestó contar con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, no obstante que en la información presentada no se aprecia evidencia de su implementación en los procedimientos de adquisición y contratación; no precisó la normatividad que aplica para asegurar las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamiento de bienes, para garantizar la eficiencia y economía en el ejercicio de los recursos públicos, tampoco manifestó que tenga implementado procedimiento para la adquisición de activos, sin embargo presentó un "Manual de Procedimientos", el cual regula tales procedimientos; no indicó los mecanismos que tiene establecidos para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y programas ejecutados por el ente municipal y que coadyuven al adecuado manejo de los recursos, así como para la autorización de préstamos; de igual manera no indicó los mecanismos de control establecidos para asegurarse de que los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), convenios y demás recursos federales recibidos hayan cumplido su destino; reflejando debilidad en el establecimiento y mantenimiento de un ambiente de control con la implementación de las normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno, que implique una actitud de respaldo y compromiso con la integridad, los valores éticos, normas de conducta y la prevención de irregularidades administrativas, con las cuales se apoye al personal en la consecución de los objetivos institucionales.

2) En relación con el **componente de Administración de riesgos**, se determina un valor obtenido de **10** puntos, de un total de **20** puntos, correspondiente al valor de este componente, debido a que no adjuntó información en la que se identifique que tiene procesos de control respecto al manejo de efectivo, que deposite al banco diariamente los ingresos de caja, así como que el tesorero y/o personal encargado de efectuar los cobros, pagos y manejo de efectivo y valores se encuentren afianzados; en relación al control de inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles no menciona el área que tiene bajo su resguardo la documentación que ampara la propiedad de los bienes municipales, asimismo no especifica el método de valuación, depreciación y registro

de sus activos, y en respuesta a si el municipio presentó bajas de bienes manifestó que si hubo, pero que no disponen de procedimientos autorizados para la baja de bienes; manifiesta no tener controles implementados para la salvaguarda física de los activos; señaló que todos los bienes y servicios que se pagaron fueron recibidos, sin embargo, no menciona el mecanismo implementado para su recepción; por otra parte, se identificó que los registros contables y presupuestarios no se encuentran totalmente respaldados con la documentación original que compruebe y justifique las operaciones realizadas en el ejercicio 2021; con lo anterior, se identifica debilidad en los procesos establecidos para garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control establecidas para lograr los objetivos institucionales y responder a los riesgos con la implementación de controles apropiados a través de políticas y procedimientos para hacer frente a los riesgos presentes en cada uno de los procesos que se realizan.

3) Del análisis y revisión a las respuestas del ente auditado, respecto al **componente Actividades control**, se determina un valor obtenido de **10** puntos, de un total de **20 puntos**, correspondiente al valor de este componente, debido a que no presenta la evidencia suficiente de los contratos de prestación de servicios celebrados en el ejercicio fiscal 2021; en relación al padrón de proveedores autorizado manifestó contar con dicho documento, sin embargo de la documentación presentada no obra evidencia de ello, ni de que aplica procesos de selección de proveedores y de que tiene una persona designada que tenga a cargo el control de los bienes y servicios adquiridos; asimismo en base a su "Manual de procedimientos" se identifica debilidad en la implementación de los mecanismos de control interno implementados para asegurar que los bienes adquiridos por el municipio fueron recibidos de conformidad; respondió que los gastos realizados están autorizados en el Presupuesto de Egresos, sin embargo se detectó que algunas partidas no están autorizadas en dicho documento; respecto de los mecanismos de control de asistencia de personal y de incidencias no se precisó los mecanismos implementados; en razón de lo anterior, se detecta debilidad en las actividades de control que se llevan a cabo en los niveles de la administración municipal en las distintas etapas de los procesos y en los sistemas de información institucional a fin de alcanzar los objetivos y responder a los riesgos.

4) En relación con el **componente de Información y Comunicación**, se determina un valor obtenido de **9** puntos, de un total de **20** puntos,

correspondiente al valor de este componente, debido a que el municipio fiscalizado no menciona los indicadores que utiliza para medir el cumplimiento de objetivos y metas establecidos por el municipio en su Plan Municipal de Desarrollo y en los Programas Anuales de la Administración Pública Municipal; en relación con personal interno y externo designado para obtener información relevante en las áreas del municipio que apoye al control interno, no mencionó al personal de apoyo para tal encomienda ni anexó evidencia de los medios para recibir dicha información; no mencionó los medios de comunicación, tipos de reporte y los responsables designados para informar periódicamente al presidente municipal y al personal del Ayuntamiento de la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno ni de que se haga llegar la información de calidad necesaria para la consecución de los objetivos institucionales; no presentó información del mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas y verificación previa antes del pago de las percepciones; asimismo, refiere que existe coordinación entre el área de obras públicas y tesorería para el pago de anticipos y estimaciones pagadas, pero no presenta evidencia de los procesos de comunicación y coordinación entre las áreas y, si bien refiere que el Ayuntamiento rinde informes a la ciudadanía sobre los recursos recibidos y el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, entre otra información, no señaló los medios de comunicación que utiliza para dicha actividad y la evidencia de haberla realizado; en consecuencia, es conveniente fortalecer la implementación de medios que permitan a cada unidad administrativa elaborar información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales, estableciendo los canales apropiados de comunicación y de conformidad con las disposiciones aplicables.

5) Del análisis de las respuestas vertidas respecto al **componente de Supervisión**, se determina un valor obtenido de **15** puntos, de un total de **20** puntos, correspondientes al valor de este componente, debido a que el municipio fiscalizado manifestó haber nombrado un responsable que supervisó el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción, sin embargo se identificaron deficiencias en la supervisión de los entregables; asimismo no menciona nombre y cargo del responsable en el H. Ayuntamiento de dar mantenimiento a las obras de dominio público; elementos necesarios que contribuyen a asegurar que el control interno se mantiene 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 las acciones correctivas necesarias.

Con el análisis anterior, el ente fiscalizado no acredita el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 113, 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 113, 120 antepenúltimo párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; artículos 16, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 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; artículos 29, 43 fracciones I y I Bis, XI, XL, LXI, LXXIX, LXXX, LXXXII y LXXXIII, 68 fracciones II, V, VIII, 109, 113, 120, 126, 126 BIS, 126 TER, 126 SEPTENDECIES, 126 OCTODECIES, 126 NOVODECIES, 130, 134, 138, 139,y 141 de la 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, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia; 5, 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 1, 2, 4, 5 y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción los cuales establecen a los municipios, que deben cumplir con las obligaciones que le impone 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, asimismo deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, que establecen 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 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, 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; haciéndolo del conocimiento de los servidores públicos del Ayuntamiento del Municipio y difundiéndolo en su página de internet; artículos 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento, 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, tomando en consideración lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo; 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; artículos 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca, vigente a partir del 5 de septiembre de 2021; así como el Marco Integrado de Control Interno (MICI), modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento; en particular el componente de* ***ambiente de control****, que tiene por objeto identificar si se establecieron normas, procesos y estructuras que proporcionan una base para llevar a cabo el control interno en el Municipio, así como la normativa que proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; tales como la implementación de un Órgano de Control Interno, que promueva, vigile y mejore el desempeño en las funciones administrativas del municipio, y coadyuve a alcanzar los objetivos institucionales de manera permanente en sus operaciones; con la elaboración de un código de ética, código de conducta, reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general, debidamente aprobados y socializados; así mismo, realice las acciones necesarias a través de la asignación de un área responsable*

*que tenga a su cargo los procesos de **administración de riesgos**, que permitirá identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos del Municipio, así como proveer las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitigue el impacto en caso de materialización, a través de la elaboración de guías o manuales de riesgos en el Municipio, prevenir acciones y riesgos asociados a su administración incluyendo los de corrupción; en atención a 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; realizar las acciones necesarias a través de la implementación de **actividades de control** mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos, como son revisiones periódicas de las políticas y procedimientos implementados en todos los niveles del municipio, en las distintas etapas de los procesos de las actividades sustantivas (administración del ayuntamiento, planeación, ejercicio de los recursos federales, ejecución de obra pública), y adjetivas (Finanzas, tesorería, emisión de estados financieros, pago de nóminas, recursos humanos, adquisiciones, inventario de bienes muebles e inmuebles), capacitación y evaluación del personal respecto a las responsabilidades asignadas a fin de lograr los objetivos institucionales; realizar las acciones pertinentes a través de un **sistema de información y comunicación** adecuado, que permita cumplir con la responsabilidad del control interno para el logro de sus objetivos, a través de la designación de personal a cargo de un sistema de comunicación relevante y confiable, servidor público que tendrá a cargo la obtención de información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales, en relación con los eventos al interior, como son contar con indicadores que permitan medir el cumplimiento de objetivos y metas, un sistema interno que informe periódicamente al Presidente Municipal y Ayuntamiento, sobre cualquier riesgo detectado. Al exterior del municipio, contar con evidencia que acredite que el Ayuntamiento rinde a la ciudadanía, a través del Presidente Municipal, un informe detallado sobre los recursos recibidos, información financiera, avance de los programas, las obras en proceso y concluidas y los resultados alcanzados al término del ejercicio; realizar las acciones necesarias a través de la implementación de un área con responsables a cargo de **supervisar** el control interno, que establezca los procedimientos a seguir en caso de detectar deficiencias en el control interno, comunicarlas y corregirlas, para asegurar que se lleven a cabo de manera oportuna, a fin de contribuir y asegurar que los programas del Ayuntamiento se mantengan alineados con los objetivos institucionales, el entorno operativo y libre de riesgos asociados. Asimismo, cumpla en todos los aspectos, 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*

y conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de riesgo detectados, presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las recomendaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó 3 recopiladores que contienen documentación, sin embargo, de este resultado en particular no presentó; por lo anterior, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la recomendación**; por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/030/2022-REC-001

El **Municipio de San Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **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 al:

CONTROL INTERNO:

1) **Componente Ambiente de control**, presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización un Acta de sesión Extraordinaria de cabildo para el Nombramiento del Titular de la Contraloría Interna Municipal que carece de las firmas y los sellos de algunos integrantes del cabildo que avalen tal documento; asimismo, el H. Ayuntamiento refirió que no tiene establecidos mecanismos de control interno; de la documentación presentada relativa al Código de Ética, el documento carece de las firmas y los sellos de algunos integrantes del cabildo que lo avalen; de igual manera, no presentó evidencia de que cuente con un Código de Conducta, documentos que delimitan la actuación de conducta a través de las normas de conducta que deben de observar los servidores públicos; igualmente, la documentación presentada relativa a los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general, carecen de las firmas y los sellos de algunos integrantes del

cabildo que avalen estos documentos; manifestó contar con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, no obstante que en la información presentada no se aprecia evidencia de su implementación en los procedimientos de adquisición y contratación; no precisó la normatividad que aplica para asegurar las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamiento de bienes, para garantizar la eficiencia y economía en el ejercicio de los recursos públicos, tampoco manifestó que tenga implementado procedimiento para la adquisición de activos, sin embargo presentó un "Manual de Procedimientos", el cual regula tales procedimientos; no indicó los mecanismos que tiene establecidos para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y programas ejecutados por el ente municipal y que coadyuven al adecuado manejo de los recursos, así como para la autorización de préstamos; de igual manera no indicó los mecanismos de control establecidos para asegurarse de que los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), convenios y demás recursos federales recibidos hayan cumplido su destino; reflejando debilidad en el establecimiento y mantenimiento de un ambiente de control con la implementación de las normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno, que implique una actitud de respaldo y compromiso con la integridad, los valores éticos, normas de conducta y la prevención de irregularidades administrativas, con las cuales se apoye al personal en la consecución de los objetivos institucionales.

2) **Componente de Administración de riesgos**, no adjuntó información en la que se identifique que tiene procesos de control respecto al manejo de efectivo, que deposite al banco diariamente los ingresos de caja, así como que el tesorero y/o personal encargado de efectuar los cobros, pagos y manejo de efectivo y valores se encuentren afianzados; en relación al control de inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles no menciona el área que tiene bajo su resguardo la documentación que ampara la propiedad de los bienes municipales, asimismo no especifica el método de valuación, depreciación y registro de sus activos, y en respuesta a si el municipio presentó bajas de bienes manifestó que si hubo, pero que no disponen de procedimientos autorizados para la

baja de bienes; manifiesta no tener controles implementados para la salvaguarda física de los activos; señaló que todos los bienes y servicios que se pagaron fueron recibidos, sin embargo, no menciona el mecanismo implementado para su recepción; por otra parte, se identificó que los registros contables y presupuestarios no se encuentran totalmente respaldados con la documentación original que compruebe y justifique las operaciones realizadas en el ejercicio 2021; con lo anterior, se identifica debilidad en los procesos establecidos para garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control establecidas para lograr los objetivos institucionales y responder a los riesgos con la implementación de controles apropiados a través de políticas y procedimientos para hacer frente a los riesgos presentes en cada uno de los procesos que se realizan.

3) **Componente Actividades control**, no presenta la evidencia suficiente de los contratos de prestación de servicios celebrados en el ejercicio fiscal 2021; en relación al padrón de proveedores autorizado manifestó contar con dicho documento, sin embargo de la documentación presentada no obra evidencia de ello, ni de que aplica procesos de selección de proveedores y de que tiene una persona designada que tenga a cargo el control de los bienes y servicios adquiridos; asimismo en base a su "Manual de procedimientos" se identifica debilidad en la implementación de los mecanismos de control interno implementados para asegurar que los bienes adquiridos por el municipio fueron recibidos de conformidad; respondió que los gastos realizados están autorizados en el Presupuesto de Egresos, sin embargo se detectó que algunas partidas no están autorizadas en dicho documento; respecto de los mecanismos de control de asistencia de personal y de incidencias no se precisó los mecanismos implementados; en razón de lo anterior, se detecta debilidad en las actividades de control que se llevan a cabo en los niveles de la administración municipal en las distintas etapas de los procesos y en los sistemas de información institucional a fin de alcanzar los objetivos y responder a los riesgos.

4) **Componente de Información y Comunicación**, no menciona los indicadores que utiliza para medir el cumplimiento de objetivos y metas establecidos por el municipio en su Plan Municipal de Desarrollo y en los Programas Anuales de la Administración Pública Municipal; en relación con personal interno y externo designado para obtener información relevante en las áreas del municipio que apoye al control interno, no mencionó al personal de apoyo para tal encomienda ni anexó evidencia

de los medios para recibir dicha información; no mencionó los medios de comunicación, tipos de reporte y los responsables designados para informar periódicamente al presidente municipal y al personal del Ayuntamiento de la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno ni de que se haga llegar la información de calidad necesaria para la consecución de los objetivos institucionales; no presentó información del mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas y verificación previa antes del pago de las percepciones; asimismo, refiere que existe coordinación entre el área de obras públicas y tesorería para el pago de anticipos y estimaciones pagadas, pero no presenta evidencia de los procesos de comunicación y coordinación entre las áreas y, si bien refiere que el Ayuntamiento rinde informes a la ciudadanía sobre los recursos recibidos y el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, entre otra información, no señaló los medios de comunicación que utiliza para dicha actividad y la evidencia de haberla realizado; en consecuencia, es conveniente fortalecer la implementación de medios que permitan a cada unidad administrativa elaborar información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales, estableciendo los canales apropiados de comunicación y de conformidad con las disposiciones aplicables.

5) **Componente de Supervisión**, manifestó haber nombrado un responsable que supervisó el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción, sin embargo se identificaron deficiencias en la supervisión de los entregables; asimismo no menciona nombre y cargo del responsable en el H. Ayuntamiento de dar mantenimiento a las obras de dominio público; elementos necesarios que contribuyen a asegurar que el control interno se mantiene 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 las acciones correctivas necesarias.

Resultado: AF-02 (con observación)

De la revisión y análisis de la documentación e información presentada por el ente auditado, se verificó que presentó la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021 ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de manera extemporánea el día 10 de marzo de 2022, no acreditando el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el artículo 113 de la

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que establece que los ayuntamientos por conducto del Presidente Municipal, presentarán al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca la Cuenta Pública del año anterior a más tardar el último día hábil del mes de febrero; 43 fracción XXII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos municipales a presentar por conducto del Presidente Municipal al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la Cuenta Pública del año anterior, a más tardar el último día hábil del mes de febrero; y 13 último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que señala que las Cuentas Públicas correspondiente al año anterior de los Municipios, deberá presentarse ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca el último día hábil del mes de febrero.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, 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-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó 3 recopiladores que contienen documentación, sin embargo, de este resultado en particular no presentó; por lo anterior, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-001

El **Municipio de San Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a que presentó la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021 de manera extemporánea el día 10 de marzo de 2022.

Resultado: AF-03 (sin observación)

De la revisión a la información contenida en el Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios, a los estados de cuenta bancarios y a 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 Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, incluyendo los ajustes e ingresos por concepto del ISR por salarios, 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); e Ingresos derivados de convenios; se observa que el Ayuntamiento del **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de **$153,433,881.65 (Ciento cincuenta y tres millones cuatrocientos treinta y tres mil ochocientos ochenta y un pesos 65/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚMERO DE CUENTA	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DETALLADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 (A)	INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS (PAGOS POR TRANSFERENCIAS) (B)	DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS INGRESOS MINISTRADOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS C=(A-B) (C)
41	**INGRESOS DE GESTIÓN**		**$4,563,987.17**		
411	IMPUESTOS		671,280.87		
414	DERECHOS		3,679,922.57		
415	PRODUCTOS		78,551.93		
416	APROVECHAMIENTOS		134,231.80		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$43,080,579.00**	**$43,066,825.00**	**$13,754.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CTA. 0155777182	25,631,906.00	25,618,152.00	13,754.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		12,452,281.00	12,452,281.00	0.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		1,052,653.00	1,052,653.00	0.00
42111-8104001	FOGADI		813,132.00	813,132.00	0.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		1,100,160.00	1,100,160.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		383,204.00	383,204.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION		1,419,972.00	1,419,972.00	0.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		183,111.00	183,111.00	0.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		44,160.00	44,160.00	0.00
42121	**APORTACIONES**		**$105,278,915.48**	**$105,278,915.48**	**$0.00**
42121-8201001	**FONDO III** FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF)	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CTA. 0156749697	71,731,802.00	71,731,802.00	0.00
42121-8202001	**FONDO IV** FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF)	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CTA. 0157510108	33,547,113.48	33,547,113.48	0.00
42131	**CONVENIOS**		**510,400.00**		
42131-8301056	APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CTA. 70158833105	510,400.00		
	TOTALES		**$153,433,881.65**	**$148,345,740.48**	**$13,754.00**

De lo expuesto anteriormente, se constató que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró y pagó al H. Ayuntamiento del **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,** recursos relativos al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e ingresos por concepto de Impuesto Sobre la Renta por Salarios el importe de **$43,066,825.00 (Cuarenta y tres millones sesenta y seis mil ochocientos veinticinco pesos 00/100 M.N.)**, y al Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), el importe de **$33,547,113.48 (Treinta y tres millones quinientos cuarenta y siete mil ciento trece pesos 48/100 M.N.)**; los cuales fueron registrados en el Sistema de Contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, identificando que los recursos ministrados y pagados fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas aperturadas para el ejercicio fiscal 2021, asimismo se detectó la siguiente inconsistencia entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca:

a) En el **Fondo General Participaciones**, se detectaron ingresos superiores en cantidad de $13,754.00 (Trece mil setecientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), que corresponden a un complemento pendiente de ministrar de diciembre 2020, en cantidad de $12,471.00 (Doce mil cuatrocientos setenta y un pesos 00/100 M.N.), y compensación del mes de diciembre 2020, en cantidad de $1,283.00 (Un mil doscientos ochenta y tres pesos 00/100 M.N.), del Fondo General de Participaciones.

b) Asimismo, se constató que la Comisión Nacional Forestal (CONAFOR), mediante el Convenio de coordinación para la integración de brigadas rurales de manejo de fuego, ministró y pagó al H. Ayuntamiento del **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,** recursos por Convenios de Apoyos para el Desarrollo Forestal Sustentable el importe de **$510,400.00 (Quinientos diez mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)**, los cuales fueron registrados en el Sistema de Contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021 y depositados en la cuenta bancaria especifica número 70158833105, de la Institución Banco Nacional de México, S.A.

Resultado: AF-04 (con observación)

De la revisión a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se observó que los registros contables y presupuestarios de los ingresos del Ramo 28,

Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo General 33**, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)** y recursos por **Convenios de coordinación para la integración de brigadas rurales de manejo de fuego,** no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y además se observa que presenta Comprobantes Fiscales Digitales por Internet expedidos con posterioridad al plazo establecido de cinco días hábiles a la recepción de los recursos; en cantidades de $24,900,862.16 (Veinticuatro millones novecientos mil ochocientos sesenta y dos pesos 16/100 M.N.) y $42,475,591.95 (Cuarenta y dos millones cuatrocientos setenta y cinco mil quinientos noventa y un pesos 95/100 M.N.) respectivamente; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-01.**

Incumpliendo, el ente fiscalizado con las obligaciones establecidas en los artículos 42, 43 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** de respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que las compruebe y justifique**;** 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta** que obliga a los municipios a emitir los Comprobantes Fiscales por las participaciones, aportaciones y demás ingresos que reciban; 68 fracción I y 95 fracción II párrafo segundo de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que obliga a expedir el Comprobante Fiscal Digital a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca en un plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción de las participaciones, aportaciones y demás recursos federales aprobados en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación a favor del Municipio.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de

octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-04, AF-05 y AF-06, de este resultado en particular presentó 146 fojas en copias certificadas relativas a:

Los registros contables y presupuestarios de los ingresos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) y recursos por Convenios de coordinación para la integración de brigadas rurales de manejo de fuego, no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, en cantidad de $24,900,862.16 (Veinticuatro millones novecientos mil ochocientos sesenta y dos pesos 16/100 M.N.):

Presentó 41 Comprobantes Fiscales Digitales por internet en cantidad de **$20,433,562.37 (Veinte millones cuatrocientos treinta y tres mil quinientos sesenta y dos pesos 37/100 M.N)**, sin embargo, son expedidos con fechas posteriores al plazo establecido de cinco días hábiles a la recepción de los recursos; por lo que, **atendió únicamente** la cantidad de **$20,433,562.37 (Veinte millones cuatrocientos treinta y tres mil quinientos sesenta y dos pesos 37/100 M.N.)**, respecto a que presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.

Respecto a que presenta Comprobantes Fiscales Digitales por Internet expedidos con posterioridad al plazo establecido de cinco días hábiles a la recepción de los recursos en cantidad de $42,475,591.95 (Cuarenta y dos millones cuatrocientos setenta y cinco mil quinientos noventa y un pesos 95/100 M.N.):

Presentó 141 Comprobantes Fiscales Digitales por internet, sin embargo, todos son expedidos con fechas posteriores al plazo establecido de cinco días hábiles a la recepción de los recursos, por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** la cantidad de **$20,433,562.37 (Veinte millones cuatrocientos treinta y tres mil quinientos sesenta y dos pesos 37/100 M.N),** respecto a que presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-002

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

Que los registros contables y presupuestarios de los ingresos del Ramo 28, **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios**, del Ramo General 33**, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)** y recursos por **Convenios de coordinación para la integración de brigadas rurales de manejo de fuego,** no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y además se observa que presenta Comprobantes Fiscales Digitales por Internet expedidos con posterioridad al plazo establecido de cinco días hábiles a la recepción de los recursos; en cantidades de **$4,467,299.79 (Cuatro millones cuatrocientos sesenta y siete mil doscientos noventa y nueve pesos 79/100 M.N)** y **$62,909,154.32 (Sesenta y dos millones novecientos nueve mil ciento cincuenta y cuatro pesos 32/100 M.N.)** respectivamente; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B.**

Resultado: AF-05 (con observación)

De la revisión efectuada a los estados de cuenta de las cuentas bancarias números 70155777182 y 70157510108, ambas aperturadas ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., para el ejercicio fiscal 2021, correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y al Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN DF), respectivamente; a las pólizas de diario y auxiliares de cuentas contables presentados por el **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca;** se detectó lo siguiente:

1) Se observó que de la cuenta bancaria número 70155777182 de Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, realizó traspasos indebidos en cantidad de $75,672.00 (Setenta y cinco mil seiscientos setenta y dos pesos 00/100 M.N.) a la cuenta bancaria número 70157510108, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), como se detalla a continuación:

TRASPASOS DEL RAMO 28 AL RAMO 33, FONDO IV FORTAMUN-DF										
DE							A			
FUENTE DE LOS RECURSOS	PÓLIZA DE EGRESOS			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 28	07-10-2021	003303	19,992.00	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CTA. 70155777182	08/10/2021	19,992.00	RAMO 33, FONDO IV FORTAMUN DF	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CTA. 70157510108	08/10/2021	19,992.00
	08-10-2021	003316	55,680.00		08/10/2021	55,680.00			08/10/2021	55,680.00
TOTAL			$75,672.00			$75,672.00				$75,672.00

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 Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, 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-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-04, AF-05 y AF-06 de este resultado en particular presentó 2 fojas en copias certificadas relativas a:

Documento sin nombre que refiere un registro de egresos pagado y un registro de egresos comprometido, documentación que no corresponde a lo observado; por lo anterior, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-003

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

De la revisión efectuada a los estados de cuenta de las cuentas bancarias números 70155777182 y 70157510108, ambas aperturadas ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., para el ejercicio fiscal 2021, correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y al Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN DF), respectivamente; a las pólizas de diario y auxiliares de cuentas contables presentados por el **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca;** se detectó lo siguiente:

1) Se observó que de la cuenta bancaria número 70155777182 de Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, realizó traspasos indebidos en cantidad de $75,672.00 (Setenta y cinco mil seiscientos setenta y dos pesos 00/100 M.N.) a la cuenta bancaria número 70157510108, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), como se detalla a continuación:

TRASPASOS DEL RAMO 28 AL RAMO 33, FONDO IV FORTAMUN-DF										
DE							A			
FUENTE DE LOS RECURSOS	PÓLIZA DE EGRESOS			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 28	07-10-2021	003303	19,992.00	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CTA. 70155777182	08/10/2021	19,992.00	RAMO 33, FONDO IV FORTAMUN DF	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CTA. 70157510108	08/10/2021	19,992.00
	08-10-2021	003316	55,680.00		08/10/2021	55,680.00			08/10/2021	55,680.00
TOTAL			$75,672.00			$75,672.00				$75,672.00

Resultado: AF-06 (con observación)

De la revisión al Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, se constató que fue autorizado según Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 11 de diciembre de 2020, por el importe total de **$144,501,774.98** (Ciento cuarenta y cuatro millones quinientos un mil setecientos setenta y cuatro pesos 98/100 M.N.), y del análisis efectuado 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 del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se detectó que

el ente fiscalizado reflejó un presupuesto modificado por el importe total de **$158,791,246.73** (Ciento cincuenta y ocho millones setecientos noventa y un mil doscientos cuarenta y seis pesos 73/100 M.N.), de lo que se desprende que la variación entre el Presupuesto de Egresos Modificado en relación con el Presupuesto de Egresos Aprobado es de **$14,289,471.75 (Catorce millones doscientos ochenta y nueve mil cuatrocientos setenta y un pesos 75/100 M.N.),** asimismo, no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las actas de cabildo en las que conste que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así como tampoco presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto, las cuales deben seguir el mismo procedimiento que para la autorización del presupuesto; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (A)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO (B)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO (C)	VARIACIÓN (D) (D = B-A)
CAPÍTULO 1000				
SERVICIOS PERSONALES	44,649,475.39	38,800,543.82	38,647,573.14	-5,848,931.57
CAPÍTULO 2000				
MATERIALES Y SUMINISTROS	31,177,896.08	35,854,240.15	34,844,246.00	4,676,344.07
CAPÍTULO 3000				
SERVICIOS GENERALES	16,673,120.32	22,023,731.11	20,806,875.08	5,350,610.79
CAPÍTULO 4000				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,988,825.02	2,032,517.29	2,006,117.06	43,692.27
CAPÍTULO 5000				
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	919,313.98	3,907,281.17	3,892,984.64	2,987,967.19
CAPÍTULO 6000				
INVERSION PUBLICA	49,093,144.19	56,172,932.19	54,195,409.27	7,079,788.00
CAPÍTULO 7000				
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000				
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000				
DEUDA PUBLICA	0.00	1.00	0.00	1.00
TOTALES	**$144,501,774.98**	**$158,791,246.73**	**$154,393,205.19**	**$14,289,471.75**

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 del Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;** 137 párrafos primero y segundo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el presupuesto de egresos respectivo; 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8, 13 fracción I, y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracción I y IX, 95 fracción VI, VII, 123, 127, 128 y 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, 7, 10, 19 y 30 de

la **Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca** y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la **Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca**, vigente a partir del 5 de septiembre de 2021, que señalan que las modificaciones presupuestales seguirán el mismo procedimiento que para la aprobación del presupuesto, y que el Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales deberán publicarse en su respectiva página de Internet, en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la gaceta municipal, 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, debiendo remitir copia al Congreso del Estado a través de este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, para su conocimiento y fiscalización.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, 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-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-04, AF-05 y AF-06 de este resultado en particular presentó 254 fojas en copias certificadas relativas a:

De las actas de cabildo en las que conste que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto:

Acta de sesión ordinaria de Cabildo de fecha 13 de diciembre de 2021, mediante la cual se analizó y aprobó el Presupuesto de Egresos modificado del ejercicio fiscal 2021, así mismo, presentó el Presupuesto de egresos

modificado, ejercido y pagado del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, en dicha acta no se identifica la fuente de ingresos o la compensación realizada, así como, tampoco presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto; 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**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-004

El **Municipio de San Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación para que justifique y aclare lo relativo a:

De la revisión al Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, se constató que fue autorizado según Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 11 de diciembre de 2020, por el importe total de **$144,501,774.98 (Ciento cuarenta y cuatro millones quinientos un mil setecientos setenta y cuatro pesos 98/100 M.N.)**, y del análisis efectuado 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 del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se detectó que el ente fiscalizado reflejó un presupuesto modificado por el importe total de **$158,791,246.73 (Ciento cincuenta y ocho millones setecientos noventa y un mil doscientos cuarenta y seis pesos 73/100 M.N.)**, de lo que se desprende que la variación entre el Presupuesto de Egresos Modificado en relación con el Presupuesto de Egresos Aprobado es de **$14,289,471.75 (Catorce millones doscientos ochenta y nueve mil cuatrocientos setenta y un pesos 75/100 M.N.),** asimismo, no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las actas de cabildo en las que conste que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así como tampoco presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto, las cuales deben seguir el mismo procedimiento que para la autorización del presupuesto; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (A)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO (B)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO (C)	VARIACIÓN (D) (D = B-A)
CAPÍTULO 1000				
SERVICIOS PERSONALES	44,649,475.39	38,800,543.82	38,647,573.14	-5,848,931.57
CAPÍTULO 2000				
MATERIALES Y SUMINISTROS	31,177,896.08	35,854,240.15	34,844,246.00	4,676,344.07
CAPÍTULO 3000				
SERVICIOS GENERALES	16,673,120.32	22,023,731.11	20,806,875.08	5,350,610.79
CAPÍTULO 4000				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,988,825.02	2,032,517.29	2,006,117.06	43,692.27
CAPÍTULO 5000				
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	919,313.98	3,907,281.17	3,892,984.64	2,987,967.19
CAPÍTULO 6000				
INVERSION PUBLICA	49,093,144.19	56,172,932.19	54,195,409.27	7,079,788.00
CAPÍTULO 7000				
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000				
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000				
DEUDA PUBLICA	0.00	1.00	0.00	1.00
TOTALES	**$144,501,774.98**	**$158,791,246.73**	**$154,393,205.19**	**$14,289,471.75**

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 del Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca.

Resultado: AF-07 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado afectó el Presupuesto de Egresos en cantidad de **$1,743,164.78** (Un millón setecientos cuarenta y tres mil ciento sesenta y cuatro pesos 78/100 M.N.), de los cuales disminuyendo el Impuesto Sobre la Renta, realizó pagos en cantidad de **$1,639,300.00** (Un millón seiscientos treinta y nueve mil trescientos pesos 00/100 M.N.), mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 70155777182 de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con los contratos de trabajo respectivos, por lo que no acreditó la relación laboral de los trabajadores con el municipio; asimismo, no presenta la documentación comprobatoria y justificativa, relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, y documentación que justifique el costo de la nómina, donde consigne los días trabajados, las percepciones y las deducciones correspondientes en su caso, por un importe de **$208,200.00 (Doscientos ocho mil doscientos pesos 00/100 M.N.)**, como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-02.**

Por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos

134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 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, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$208,200.00 (Doscientos ocho mil doscientos pesos 00/100 M.N.),*** *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-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó 3 recopiladores que contienen documentación,

sin embargo, de este resultado en particular no presentó; por lo anterior, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-005

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Afectó el Presupuesto de Egresos en cantidad de **$1,743,164.78 (Un millón setecientos cuarenta y tres mil ciento sesenta y cuatro pesos 78/100 M.N.)**, de los cuales disminuyendo el Impuesto Sobre la Renta, realizó pagos en cantidad de **$1,639,300.00 (Un millón seiscientos treinta y nueve mil trescientos pesos 00/100 M.N.)**; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con los contratos de trabajo respectivos, por lo que no acreditó la relación laboral de los trabajadores con el municipio; asimismo, no presenta la documentación comprobatoria y justificativa, relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, y documentación que justifique el costo de la nómina, donde consigne los días trabajados, las percepciones y las deducciones correspondientes en su caso, por el importe observado de **$208,200.00 (Doscientos ocho mil doscientos pesos 00/100 M.N.)**, como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-02** que le fue notificado el día 23 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0636/2022.

Resultado: AF-08 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$39,269.24 (Treinta y nueve mil doscientos sesenta y nueve pesos 24/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias, con afectación a las cuentas números 70088844996 y 70155777182, ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondiente a Recursos Fiscales y al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto de acuerdo al "Manual de Procedimientos" para el área de recursos materiales, presentado por el ente fiscalizado, relativa

a las solicitudes del área al que serán destinados los materiales, las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor, el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones, el contrato de compra venta, la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal y la evidencia suficiente del destino de los mismos; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-03.**

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42, 43, 67 y 70 fracciones I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$39,269.24 (Treinta y nueve mil doscientos sesenta y nueve pesos 24/100 M.N.),*** *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-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-08 al AF-20, de este resultado en particular presentó 10 fojas en copias certificadas relativas a:

Las solicitudes del área al que serán destinados los materiales:

Dos requisiciones de compra de productos o contratación de servicios de fechas 25 de mayo y 20 de septiembre de 2021, mediante las cuales el Agente Municipal de Rio Grande solicita al Presidente Municipal material de cemento para la remodelación de la Agencia Municipal; por lo que, **atendió** este punto.

Las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al Municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega:

3 cotizaciones de fecha 22 de abril de 2021 de los siguientes proveedores: Eduardo Andraca Herrera, Esperanza Zaguilan Mayoral y Neftalí Reyes Martínez; por lo que, **atendió** este punto.

El cuadro comparativo para la selección del proveedor:

Acta de apertura, análisis de las cotizaciones y selección del proveedor de fecha 27 de abril de 2021, que muestra un cuadro comparativo de costos y/o servicios, en la cual mencionan que la persona física Eduardo Andraca Herrera es la propuesta más factible para adquirirle los materiales ya que cuenta con la experiencia en el ramo solicitado y ofrece dar respuesta más rápida a las necesidades del Ayuntamiento; por lo que, **atendió** este punto.

El acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones:

Acta de apertura, análisis de las cotizaciones y selección del proveedor del Comité de Adquisiciones de fecha 27 de abril de 2021, a través de la cual se seleccionó al proveedor Eduardo Andraca Hernández; por lo que, **atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a **las solicitudes del área al que serán destinados los materiales, las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al Municipio las**

mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor y el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-006

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO**, la documentación justificativa del gasto de acuerdo al "Manual de Procedimientos" para el área de recursos materiales, relativa al contrato de compra venta, la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal y la evidencia suficiente del destino de los mismos, por un importe de **$39,269.24 (Treinta y nueve mil doscientos sesenta y nueve pesos 24/100 M.N.)**; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-B.**

Resultado: AF-09 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2461 MATERIAL PARA INSTALACIONES ELÉCTRICAS** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado, realizó pagos por un importe de **$193,689.00 (Ciento noventa y tres mil seiscientos ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias, con afectación a las cuentas bancarias números 70088844996 y 70155777182, ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondiente a Recursos Fiscales y al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, respectivamente; **observando** que la partida no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos presentado por el ente auditado, además de que los registros contables y presupuestarios, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" para el área de recursos materiales, presentado por el ente fiscalizado, relativa a las solicitudes del área al que serán destinados los materiales, las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor, el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones, el contrato de compra venta, la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal y la evidencia suficiente del destino de los mismos, como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-04.**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 1, 8, 13 fracción I, y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**; que disponen que no procederá pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos, determinado por ley posterior o con cargo a ingresos excedentes y que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 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, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$193,689.00 (Ciento noventa y tres mil seiscientos ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.),*** *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-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-08 al AF-20, de este resultado en particular presentó 11 fojas en copias certificadas relativas a:

Las solicitudes del área al que serán destinados los materiales:

Presentó 5 requisiciones de compra de productos o contratación de servicios, mediante las cuales la Síndica Hacendaria y el Agente Municipal de Rio Grande, solicitan al Presidente Municipal diverso material eléctrico para el mantenimiento al alumbrado público de la Cabera Municipal y para la terminación de los sanitarios del panteón nuevo y el alumbrado público del parque de la Agencia Municipal de Rio Grande; sin embargo, no presentó la solicitud de la póliza de diario número 002066; por lo que, **atendió únicamente** las solicitudes del área al que serán destinados los materiales de las pólizas de diario 009128, 010328, 012619, 012762 y 012766.

Las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega:

Presentó 3 cotizaciones de fecha 10 de marzo de 2021 de los siguientes proveedores: Genaro Felipe Martínez Castellanos, Neftalí Reyes Martínez y Esperanza Zaguilan Mayoral; por lo que, **atendió** este punto.

El cuadro comparativo para la selección del proveedor:

Acta de apertura, análisis de las cotizaciones y selección del proveedor de fecha 19 de marzo de 2021, que muestra un cuadro comparativo de costos y/o servicios, en la cual mencionan que la persona física Genaro Felipe Martínez es la propuesta más factible para adquirirle las lámparas solares ya que cuenta con la experiencia en el ramo solicitado y ofrece dar respuesta más rápida a las necesidades del Ayuntamiento; por lo que, **atendió** este punto.

El acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones:

Acta de apertura, análisis de las cotizaciones y selección del proveedor del Comité de Adquisiciones de fecha 19 de marzo de 2021, a través de la cual se seleccionó al proveedor Genaro Felipe Martínez Castellanos; por lo que, **atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a **las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al Municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor y el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-007

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51241-2461 MATERIAL PARA INSTALACIONES ELÉCTRICAS,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

La partida no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos presentado por el ente auditado, además de que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" para el área de recursos materiales, presentado por el ente fiscalizado, relativa a las solicitudes del área al que serán destinados los materiales, el contrato de compra venta, la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal y la evidencia suficiente del destino de los mismos, por un importe de **$193,689.00 (Ciento noventa y tres mil seiscientos ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.),** como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B.**

Resultado: AF-10 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2471 MATERIALES METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$148,480.01 (Ciento cuarenta y ocho mil cuatrocientos ochenta pesos 01/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias, con afectación a las cuentas bancarias números 70088844996 y 70155777182, ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondiente a Recursos Fiscales y al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" para el área de recursos materiales, presentado por el ente fiscalizado, relativa a las solicitudes del área al que serán destinados

los materiales, las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor, el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones, el contrato de compra venta y la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal; además, se observó que no registró las operaciones contables conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-05.**

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VII y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$148,480.01 (Ciento cuarenta y ocho mil cuatrocientos ochenta pesos 01/100 M.N.),*** *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-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-08 al AF-20, de este resultado en particular presentó 14 fojas en copias certificadas relativas a:

Las solicitudes del área al que serán destinados los materiales:

Presentó 2 requisiciones de compra de productos o contratación de servicios de fechas 10 de julio y 29 de noviembre de 2021, mediante las cuales la Síndica Hacendaria y el Agente Municipal de Rio Grande, solicitan al Presidente Municipal diversos materiales para realizar la construcción de basureros para el parque municipal de la Cabecera Municipal y realizar protecciones para el área de la jardinería de la unidad deportiva de la Agencia Municipal de Rio Grande; sin embargo, no presentó la solicitud de la póliza de diario número 001126, por lo que, **atendió únicamente** las solicitudes del área al que serán destinados los materiales de las pólizas de diario 006977 y 012293.

Las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega:

Presentó 6 cotizaciones de los siguientes proveedores: Erick García Márquez, Neftalí Reyes Martínez, Esperanza Zaguilan Mayoral y de la empresa Operadora de Materiales Bautista S.A de C.V; por lo que, **atendió** este punto.

El cuadro comparativo para la selección del proveedor:

Presentó 2 actas de apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor de fechas 27 de febrero y 5 de marzo, que muestra un cuadro comparativo de costos y/o servicios, en la cual mencionan que las personas físicas Erick García Márquez y Operadora de Materiales Bautista S.A de C.V., fueron quienes presentaron las propuestas más factibles para adquirir los materiales ya que cuentan con la experiencia en el ramo solicitado y ofrecen dar respuestas más rápidas a las necesidades del Ayuntamiento; por lo que, **atendió** este punto.

El acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones:

2 actas de apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor del Comité de Adquisiciones, de fechas 27 de febrero y 5 de marzo de 2021, en

las cuales seleccionan a los proveedores Erick García Márquez y Operadora de Materiales Bautista S.A de C.V.; por lo que, **atendió** este punto.

Así mismo, presentó requisición de compra de productos o contratación de servicios, documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a **las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al Municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, al cuadro comparativo para la selección del proveedor y el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones;** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-008

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51241-2471 MATERIALES METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN,** la documentación justificativa del gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" para el área de recursos materiales, presentado por el ente fiscalizado, relativa a las solicitudes del área al que serán destinados los materiales, el contrato de compra venta y la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal; además, se observó que no registró las operaciones contables conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; por un importe de **$148,480.01 (Ciento cuarenta y ocho mil cuatrocientos ochenta pesos 01/100 M.N.),** como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-05/DSIM-B.**

Resultado: AF-11 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2481 MATERIALES Y ACCESORIOS PARA ACONDICIONAMIENTO** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$114,064.23 (Ciento catorce mil sesenta y cuatro pesos 23/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias, con afectación a las cuentas bancarias números 70088844996 y 70104730866, ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales; **observando** que la partida no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos presentado por el ente auditado, además que los registros contables y presupuestarios,

no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" para el área de recursos materiales, presentado por el ente fiscalizado, relativa a las solicitudes del área a la que serán destinados los materiales debidamente requisitadas y autorizadas por el presidente municipal, cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor, el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones, la autorización correspondiente para su adquisición; la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal, la constancia de recepción de los materiales; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-06.**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 1, 8, 13 fracción I, y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**; que disponen que no procederá pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos, determinado por ley posterior o con cargo a ingresos excedentes y que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria; 42, 43, 67 y 70 fracciones I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$114,064.23 (Ciento catorce mil sesenta y cuatro***

pesos 23/100 M.N.), *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-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-08 al AF-20, de este resultado en particular presentó 10 fojas en copias certificadas relativas a:

Las solicitudes del área a la que serán destinados los materiales debidamente requisitadas y autorizadas por el presidente municipal:

Presentó 4 requisiciones de compra de productos o contratación de servicios correspondiente a las pólizas de diarios números 002325, 003358, 007987 mediante las cuales el Agente Municipal de Rio Grande y el Secretario Municipal, solicitan diversos materiales, mismas que se encuentran autorizadas por el Presidente Municipal; sin embargo, respecto a la requisición presentada en la póliza de diario 003472 los materiales relacionados no se identifican con los materiales observados; por lo que, **atendió únicamente** las solicitudes del área a la que serán destinados los materiales de las pólizas de diario números 002325, 003358 y 007987.

Las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega:

3 cotizaciones de los siguientes proveedores: Riego Agrícola de la Costa S.A de C.V, Alejandro Díaz Carbajal y Neftalí Reyes Martínez; por lo que, **atendió** este punto.

El cuadro comparativo para la selección del proveedor:

Acta de apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor de fecha 9 de diciembre de 2021, que muestra un cuadro comparativo de costos y/o servicios, en la cual mencionan que la persona moral Riego Agrícola de la Costa

S.A de C.V, es la propuesta más factible para adquirirle los materiales ya que cuentan con la experiencia en el ramo solicitado y ofrece dar respuesta más rápida a las necesidades del Ayuntamiento; por lo que, **atendió** este punto.

El acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones:

Acta de apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor del comité de adquisiciones de fecha 9 de diciembre de 2021, en la cual autorizan la compra de los materiales con la persona moral Riego Agrícola de la Costa S.A de C.V, por lo que, **atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a **las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al Municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, al cuadro comparativo para la selección del proveedor y el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones;** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-009

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51241-2481 MATERIALES Y ACCESORIOS PARA ACONDICIONAMIENTO,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que la partida no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos presentado por el ente auditado, además que los registros contables y presupuestarios, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" para el área de recursos materiales, presentado por el ente fiscalizado, relativa a las solicitudes del área a la que serán destinados los materiales debidamente requisitadas y autorizadas por el presidente municipal, la autorización correspondiente para su adquisición; la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal, la constancia de recepción de los materiales; por un importe de **$114,064.23 (Ciento catorce mil sesenta y cuatro pesos 23/100 M.N.),** como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-06/DSIM-B.**

Resultado: AF-12 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$413,470.00 (Cuatrocientos trece mil cuatrocientos setenta pesos 00/100 M.N.),** mediante trasferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 70155777182 y 70157510108, ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios 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), respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios, no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" para el área de recursos materiales, presentado por el ente fiscalizado, relativa a las solicitudes del área al que serán destinadas las refacciones, las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor, el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones, el contrato de compra venta, la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal y las bitácoras en las que se demuestre que las refacciones fueron utilizadas para el equipo de transporte propiedad del municipio, asimismo, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del Fondo de Aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-07.**

Por lo señalado anteriormente, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades

competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$413,470.00 (Cuatrocientos trece mil cuatrocientos setenta pesos 00/100 M.N.),*** *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-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-08 al AF-20, de este resultado en particular presentó 72 fojas en copias certificadas relativas a:

Las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega:

Cotizaciones de los siguientes proveedores: Multi-llantas Juquilita; Servicio y Refacciones "La Unión" y Refaccionaria Automotriz y Agrícola "porcallos"; por lo que, **atendió** este punto.

El cuadro comparativo para la selección del proveedor:

Actas de Apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor de fechas 26 de mayo, 2 de agosto y 11 de diciembre de 2022, en las cuales anexan

los cuadros comparativos de costos y/o servicios, en la cual mencionan que la persona física Heriberto Vielma Sánchez, es la propuesta más factible para adquirirle las llantas para el parque vehicular ya que cuenta con la experiencia en el ramo solicitado y ofrece dar respuesta más rápida a las necesidades del Ayuntamiento; por lo que, **atendió** este punto.

El acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones:

Actas de Apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor del Comité de Adquisiciones de fechas 26 de mayo, 2 de agosto y 11 de diciembre de 2022, mediante las cuales autorizan la compra de las refacciones con la persona física Heriberto Vielma Sánchez; por lo que, **atendió** este punto.

Las bitácoras en las que se demuestre que las refacciones fueron utilizadas para el equipo de transporte propiedad del Municipio:

Bitácoras de mantenimiento por un importe de **$414,375.65 (Cuatrocientos catorce mil trescientos setenta y cinco pesos 65/100 M.N),** que indican el nombre del vehículo, la marca, el modelo, la lectura del odómetro, la fecha de pago; sin embargo, no acredita que las refacciones fueron utilizadas para el equipo de transporte propiedad del Municipio, por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó reporte fotográfico que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a **las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al Municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor y el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-010

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** la documentación que justifique el gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" para el área de recursos materiales, presentado por el ente fiscalizado, relativa a las solicitudes del

área al que serán destinadas las refacciones, el contrato de compra venta, la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal y las bitácoras en las que se demuestre que las refacciones fueron utilizadas para el equipo de transporte propiedad del Municipio, por un importe de **$413,470.00 (Cuatrocientos trece mil cuatrocientos setenta pesos 00/100 M.N.)**; asimismo, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del Fondo de Aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-07/DSIM-B.**

Resultado: AF-13 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51291-2982 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCIÓN,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$217,557.02 (Doscientos diecisiete mil quinientos cincuenta y siete pesos 02/100 M.N.),** mediante trasferencias con afectación a las cuentas bancarias números 70088844996 y 70157510108, ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales 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); **observando** que los registros contables y presupuestarios, no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" para el área de recursos materiales, presentado por el ente fiscalizado, relativa al requerimiento de las refacciones y accesorios y la autorización correspondiente para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor, el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones, el contrato de compra venta y las bitácoras en las que se demuestre que las refacciones fueron utilizadas para la maquinaria propiedad del municipio; de igual manera, se detectó que el Comprobante Fiscal Digital por Internet con número de folio 8B53CB3E-4C6D-4223-BBBB-BC1DE6887BAE de fecha 10/09/2021, emitido por la empresa INDUSTRIAL MEXICANA DE BALEROS S.A. DE C.V., se encuentra cancelado con fecha 2021-09/15, según consta en la verificación efectuada en el portal del Servicio de Administración Tributaria, por lo cual no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por

Internet en cantidad de $14,127.00 (Catorce mil ciento veintisiete pesos 00/100 M.N.); asimismo, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-08.**

Por lo señalado anteriormente, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que indican que las aportaciones federales que, con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), reciban los municipios se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta;** 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$217,557.02 (Doscientos diecisiete mil quinientos cincuenta y siete pesos 02/100 M.N.),*** *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-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-08 al AF-20, de este resultado en particular presentó 70 fojas en copias certificadas relativas a:

Las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al Municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega:

Presentó 12 cotizaciones de los siguientes proveedores: Refaccionaria Automotriz y Agrícola Porcallos, servicio y refacciones “la unión” y Multi-llantas Juquilita; por lo que, **atendió** este punto.

El cuadro comparativo para la selección del proveedor:

Actas de apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor suscritas de fechas 3 de junio, 7 de agosto, 7 de octubre y 23 de diciembre de 2021, en las cuales anexan los cuadros comparativos de costos y/o servicios, en la cual mencionan que la persona física Lázaro Porcallo León, es la propuesta más factible para contratarle los servicios de dar mantenimiento preventivo al lote de maquinaria pesada ya que cuenta con la experiencia en el ramo solicitado y ofrece dar respuesta más rápida a las necesidades del Ayuntamiento; por lo que, **atendió** este punto.

El acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones:

Actas de apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor del Comité de Adquisiciones de fechas 3 de junio, 7 de agosto, 7 de octubre y 23 de diciembre de 2021, mediante las cuales autorizan la contratación de los servicios con la persona física Lázaro Porcallo León; por lo que, **atendió** este punto.

Las bitácoras en las que se demuestre que las refacciones fueron utilizadas para la maquinaria propiedad del Municipio.

Documentos denominados "formato de control interno de mantenimiento vehicular" por un importe total de **$285,630.63 (Doscientos ochenta y cinco mil seiscientos treinta pesos 63/100 M.N)**; sin embargo, el importe de las bitácoras presentadas no concuerda con el importe observado, así mismo, no acredita que las refacciones fueron utilizadas para la maquinaria propiedad del Municipio, por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó reporte fotográfico que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a **las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, al cuadro comparativo para la selección del proveedor y al acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-011

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51291-2982 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCIÓN,** la documentación que justifique el gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" para el área de recursos materiales, presentado por el ente fiscalizado, relativa al requerimiento de las refacciones y accesorios y la autorización correspondiente para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), el contrato de compra venta y las bitácoras en las que se demuestre que las refacciones

fueron utilizadas para la maquinaria propiedad del Municipio por un importe de **$217,557.02 (Doscientos diecisiete mil quinientos cincuenta y siete pesos 02/100 M.N.)**; de igual manera, se detectó que el Comprobante Fiscal Digital por Internet con número de folio 8B53CB3E-4C6D-4223-BBBB-BC1DE6887BAE de fecha 10/09/2021, emitido por la empresa INDUSTRIAL MEXICANA DE BALEROS S.A. DE C.V., se encuentra cancelado con fecha 2021-09/15, según consta en la verificación efectuada en el portal del Servicio de Administración Tributaria, por lo cual no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de **$14,127.00 (Catorce mil ciento veintisiete pesos 00/100 M.N.)**; asimismo, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-08/DSIM-B.**

Resultado: AF-14 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$530,269.03 (Quinientos treinta mil doscientos sesenta y nueve pesos 03/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias, con afectación a las cuentas bancarias números 70155777182 y 70157510108, ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes a Recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios 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); **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" del área para la adquisición de bienes y servicios, presentado por el ente fiscalizado, relativa a las solicitudes del área a la que será destinada la maquinaria arrendada, la autorización correspondiente para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor, el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones, el contrato de arrendamiento; la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal y la evidencia

documental suficiente que respalde los trabajos realizados en los que se demuestren cuándo y dónde fue utilizada la maquinaria arrendada; asimismo, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-09.**

Por lo señalado anteriormente, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que indican que las aportaciones federales que, con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), reciban los municipios se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de*

Fiscalización, el importe de ***$530,269.03 (Quinientos treinta mil doscientos sesenta y nueve pesos 03/100 M.N.)*** *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-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-08 al AF-20, de este resultado en particular presentó 26 fojas en copias certificadas relativas a:

Las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega:

Presentó 15 cotizaciones de los siguientes proveedores: Refaccionaria Automotriz y Agrícola "Porcallos", Central Ferretera de la Costa, Servicio y Refacciones "La unión" y de la persona física Franco Vásquez López, por lo que, **atendió** este punto.

El cuadro comparativo para la selección del proveedor:

Actas de apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor de fechas 3 de abril, 6 de septiembre, 10 de septiembre, 17 de septiembre y 22 de diciembre de 2021, en las cuales se identifica un cuadro comparativo de costos y servicios, en las cuales anexan los cuadros comparativos de costos y/o servicios, en la cual mencionan que la persona física Lázaro Porcallo León, Abel Porcallo Sánchez y Franco Vásquez López, son las propuestas más factibles para contratar los servicios de renta de maquinaria pesada; por lo que, **atendió** este punto.

El acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones:

Actas de apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor del Comité de Adquisiciones de fechas 3 de abril, 6 de septiembre, 10 de septiembre, 17 de septiembre y 22 de diciembre de 2021, mediante las cuales

autorizan la contratación de los servicios con los proveedores Lázaro Porcallo León, Abel Porcallo Sánchez y Franco Vásquez López, por lo que, **atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a **las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al Municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor y el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-012

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN,** la documentación que justifique el gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" del área para la adquisición de bienes y servicios, presentado por el ente fiscalizado, relativa a las solicitudes del área a la que será destinada la maquinaria arrendada, la autorización correspondiente para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), el contrato de arrendamiento; la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal y la evidencia documental suficiente que respalde los trabajos realizados en los que se demuestren cuándo y dónde fue utilizada la maquinaria arrendada por un importe de **$530,269.03 (Quinientos treinta mil doscientos sesenta y nueve pesos 03/100 M.N.)**; asimismo, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-09/DSIM-B.**

Resultado: AF-15 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3311 SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató, que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$348,000.00 (Trescientos cuarenta y ocho mil pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencia con afectación a la cuenta bancaria número 70155777182 de

la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" del área para la adquisición de bienes y servicios, presentado por el ente fiscalizado, relativa a la solicitud de la necesidad de contratar los servicios profesionales de la empresa, las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor, el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones, la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal y la evidencia documental suficiente que ampare los servicios prestados, así como el informe de las actividades realizadas y de los resultados alcanzados conforme al objeto del contrato; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
011725	18/11/2021	348,000.00	003815	18/11/2021	348,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	16/11/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000026	348,000.00	19/11/2021	E35650CC-C190-457F-992D-A6DD012B9418	SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y ASESORIA GENNAC S.A. DE C.V.	348,000.00	1 SERVICIO ASESORÍA JURÍDICA EJERCICIO ENERO A DICIEMBRE DE 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	348,000.00
TOTAL		$348,000.00			$348,000.00					$348,000.00				$348,000.00			$348,000.00

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 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, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$348,000.00 (Trescientos cuarenta y ocho mil pesos 00/100 M.N.),*** *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-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-08 al AF-20, de este resultado en particular presentó 10 fojas en copias certificadas relativas a:

Las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega:

Presentó 3 cotizaciones de los siguientes proveedores: Servicios Especializados y Asesorías GENNAC S.A de C.V; Despacho Jurídico López López SC y Sistemas Integrales BRENA S.A de C.V, por lo que, **atendió** este punto.

El cuadro comparativo para la selección del proveedor:

Acta de apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor de fecha 18 de enero de 2021, en la cual anexan un cuadro comparativo de costos y/o servicios, en la cual mencionan que la persona moral Servicios Especializados y Asesorías GENNAC S.A de C.V., es la propuesta más factible para contratar los servicios de asesoría jurídica; por lo que, **atendió** este punto.

El acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones:

Acta de apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor del Comité de Adquisiciones de fecha 18 de enero de 2021, a través de la cual autorizan la contratación de los servicios de asesoría jurídica con el proveedor Servicios Especializados y Asesorías GENNAC S.A de C.V.; por lo que, **atendió** este punto.

Así mismo, presentó contrato de prestación de servicios profesionales número No. MSP-03/22021, documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** lo relativo a **las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al Municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor y el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-013

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51331-3311 SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES,** la documentación que justifique el gasto

de acuerdo al "Manual de procedimientos" del área para la adquisición de bienes y servicios, presentado por el ente fiscalizado, relativa a la solicitud de la necesidad de contratar los servicios profesionales de la empresa, la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal y la evidencia documental suficiente que ampare los servicios prestados, así como el informe de las actividades realizadas y de los resultados alcanzados conforme al objeto del contrato por un importe de **$348,000.00 (Trescientos cuarenta y ocho mil pesos 00/100 M.N.)**; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
011725	18/11/2021	348,000.00	003815	18/11/2021	348,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	16/11/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000026	348,000.00	19/11/2021	E35650CC-C190-457F-992D-A6DD012B9418	SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y ASESORIA GENNAC S.A. DE C.V.	348,000.00	1 SERVICIO ASESORÍA JURÍDICA EJERCICIO ENERO A DICIEMBRE DE 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	348,000.00
TOTAL		$348,000.00			$348,000.00					$348,000.00				$348,000.00			$348,000.00

Resultado: AF-16 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3331 SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$174,000.00 (Ciento setenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencia con afectación a la cuenta bancaria número 70155777182 de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" del área para la adquisición de bienes y servicios, presentado por el ente fiscalizado, relativa a la solicitud de la necesidad para contratar los servicios de consultoría, las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor, el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones, la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal y la evidencia documental que ampare los trabajos realizados, así como el informe de las actividades realizadas y de los resultados alcanzados acorde al objeto del contrato; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
011859	19/11/2021	174,000.00	003852	19/11/2021	174,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	19/11/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000045	174,000.00	25/11/2021	21EFAF32-A274-4CA9-A3B8-B2F98787E0FB	SISTEMAS INTEGRALES BRENA S.A. DE C.V.	174,000.00	1 SERVICIO APOYO ADMINISTRATIVO EJERCICIO ENERO A DICIEMBRE 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO.	174,000.00
TOTAL		$174,000.00			$174,000.00					$174,000.00				$174,000.00			$174,000.00

Por lo tanto, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42, 43, 67 y 70 fracciones I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$174,000.00 (Ciento setenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.),*** *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-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-08 al AF-20, de este resultado en particular presentó 10 fojas en copias certificadas relativas a:

Las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega:

Presentó cotizaciones de los siguientes proveedores: Sistemas Integrales Brena S.A de C.V, Servicios Especializados y Asesorías Gennad S.A de C.V y Despacho Jurídico López López SC; por lo que, **atendió** este punto.

El cuadro comparativo para la selección del proveedor:

Acta de apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor de fecha 20 de enero de 2021, en la cual anexan un cuadro comparativo de costos y/o servicios, en la cual mencionan que la persona moral Sistemas Integrales BRENA S.A de C.V., es la propuesta más factible para contratar los servicios de asesoría y apoyo administrativo; por lo que, **atendió** este punto.

El acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones:

Acta de apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor del Comité de Adquisiciones de fecha 20 de enero de 2021, a través de la cual autorizan la contratación de los servicios de asesoría jurídica y apoyo administrativo con el proveedor Sistemas Integrales BRENA S.A de C.V.; por lo que, **atendió** este punto.

Así mismo, presentó contrato de prestación de servicios profesionales número No. MSP-05/2021, documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** lo relativo a **las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al Municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor y el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-014

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51331-3331 SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA,** la documentación que justifique el gasto de acuerdo al

"Manual de procedimientos" del área para la adquisición de bienes y servicios, presentado por el ente fiscalizado, relativa a la solicitud de la necesidad para contratar los servicios de consultoría, la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal y la evidencia documental que ampare los trabajos realizados, así como el informe de las actividades realizadas y de los resultados alcanzados acorde al objeto del contrato, por la cantidad de **$174,000.00 (Ciento setenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.)**; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
011859	19/11/2021	174,000.00	003852	19/11/2021	174,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	19/11/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000045	174,000.00	25/11/2021	21EFAF32-A274-4CA9-A3B8-B2F98787E0FB	SISTEMAS INTEGRALES BRENA S.A. DE C.V.	174,000.00	1 SERVICIO APOYO ADMINISTRATIVO EJERCICIO ENERO A DICIEMBRE 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO.	174,000.00
TOTAL		$174,000.00			$174,000.00					$174,000.00				$174,000.00			$174,000.00

Resultado: AF-17 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51351-3571 INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó un pago en cantidad de **$102,600.01 (Ciento dos mil seiscientos pesos 01/100 M.N.),** mediante transferencia con afectación a la cuenta bancaria número 70157510108, de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondiente al Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F); **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" del área para la adquisición de bienes y servicios, presentado por el ente fiscalizado, relativa a la solicitud de reparación o mantenimiento y adquisición de refacciones, la autorización correspondiente para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones, la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal y las bitácoras de mantenimiento en la que demuestre que los mantenimientos y refacciones fueron para la maquinaria propiedad del municipio; asimismo, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del Fondo de Aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000475	11/02/2021	102,600.01	000124	11/02/2021	102,600.01	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	11/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	PAGO A TERCEROS REF. 00140841	102,600.01	09/02/2021	FDE42752-8182-4F97-9680-87F10AE9B4DD	LÁZARO PORCALLO LEÓN	102,600.01	1 SERVICIO CAMBIAR 4 MANGUERAS EXTREMA PRESIÓN TRASMISIÓN TRACTOR D8, 4 METROS MANGUERA DE 4 MALLAS #16, 1 SERVICIO REPARAR RIPPER, CORTAR PLACA Y SOLDAR NUEVA CON OXIACETILENO Y SOLDADURA ESPECIAL, 1 METRO MATERIAL (PLACA), 1 SERVICIO CAMBIAR ROLLERS (TODOS), 1 SERVICIO CAMBIO DE 4 RUEDAS GUÍAS, AMBOS LADOS (USANDO 2 DÍAS RETROEXCAVADORA), 1 SERVICIO DESEMBANDAR TRANSITOR USADO Y MONTAR CADENA NUEVA (USANDO RETROEXCAVADORA 2 DIAS)	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO.	102,600.01
TOTAL		**$102,600.01**			**$102,600.01**					**$102,600.01**				**$102,600.01**			**$102,600.01**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca, que indican que las aportaciones federales que, con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, reciban los municipios se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$102,600.01(Ciento dos mil seiscientos pesos 01/100 M.N.),*** *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-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-08 al AF-20, de este resultado en particular presentó 6 fojas en copias certificadas relativas a:

El acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones:

Acta de apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor de fecha 5 de febrero 2021, suscrita por el Comité de Adquisiciones, a través de la cual autorizan la contratación con la persona física Lázaro Porcallo León, ya que es la propuesta más factible para la realización del mantenimiento preventivo a la maquinaria pesada; por lo que, **atendió** este punto.

Así mismo, presentó 3 cotizaciones, documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** el **acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-015

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51351-3571 INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS,** la documentación que justifique el gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" del área para la adquisición de bienes y servicios, presentado por el ente fiscalizado, relativa a la solicitud de reparación o mantenimiento y adquisición de refacciones, la autorización correspondiente para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal y las bitácoras de mantenimiento en la que demuestre que los mantenimientos y refacciones fueron para la maquinaria propiedad del Municipio por la cantidad de **$102,600.01 (Ciento dos mil seiscientos pesos 01/100 M.N.)**; asimismo, no canceló la documentación

comprobatoria con la leyenda “operado”, identificando el nombre del Fondo de Aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE				OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000475	11/02/2021	102,600.01	000124	11/02/2021	102,600.01	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	11/02/2021	Banco Nacional de México, S.A. 70157510108	PAGO A TERCEROS REF. 00140841	102,600.01	09/02/2021	FDE42752-8182-4F97-9680-87F10AE9B4DD	LÁZARO PORCALLO LEÓN	102,600.01	1 SERVICIO CAMBIAR 4 MANGUERAS EXTREMA PRESIÓN TRASMISIÓN TRACTOR D8, 4 METROS MANGUERA DE 4 MALLAS #16, 1 SERVICIO REPARAR RIPPER, CORTAR PLACA Y SOLDAR NUEVA CON OXIACETILENO Y SOLDADURA ESPECIAL, 1 METRO MATERIAL (PLACA), 1 SERVICIO CAMBIAR ROLLERS (TODOS), 1 SERVICIO CAMBIO DE 4 RUEDAS GUÍAS, AMBOS LADOS (USANDO 2 DÍAS RETROEXCAVADORA), 1 SERVICIO DESEMBANDAR TRANSITOR USADO Y MONTAR CADENA NUEVA (USANDO RETROEXCAVADORA 2 DÍAS)	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO.	102,600.01
TOTAL		$102,600.01			$102,600.01					$102,600.01				$102,600.01		$102,600.01

Resultado: AF-18 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51361-3611 DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$155,201.44 (Ciento cincuenta y cinco mil doscientos un pesos 44/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 70104730866, de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondiente a Recursos Fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" del área para la adquisición de bienes y servicios, presentado por el ente fiscalizado, relativa a las solicitudes para la contratación de servicios, las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor, el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones, el contrato de la prestación de servicios, la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal y el informe de las actividades realizadas y de los resultados alcanzados, como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-10.**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42, 43, 67 y 70 fracciones I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$155,201.44 (Ciento cincuenta y cinco mil doscientos un pesos 44/100 M.N.),*** *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-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-08 al AF-20, de este resultado en particular presentó 12 fojas en copias certificadas relativas a:

Las solicitudes para la contratación de servicios:

Requisición de compra de productos o contratación de servicios de fecha 10 de febrero de 2021, que corresponde a la solicitada en la póliza de diario número 000325, mediante la cual el Secretario Municipal solicita al Presidente Municipal, la contratación del servicio de publicidad con la finalidad de dar difusión a las actividades del gobierno municipal en plataformas digitales; por lo que, **atendió únicamente** la solicitud para la contratación de servicios de la póliza de diario número 000325.

Las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al Municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega:

6 cotizaciones de los siguientes proveedores: Producciones Audiovisuales de Oaxaca S de RL, José Jorge Romero Cruz, y Radio Casandoo S.A de C.V; por lo que, **atendió** este punto.

El cuadro comparativo para la selección del proveedor:

Actas de apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor de fecha 7 de enero y 8 de enero de 2021, que contiene un cuadro comparativo

de precios de tres proveedores, en la cual mencionan que la persona moral Radio Casandoo S.A de C.V., y la persona física José Jorge Romero Cruz, son las propuestas más factibles para contratar los servicios de transmisión de spots en radio, difusión y publicidad en medios electrónicos; por lo que, **atendió** este punto.

El acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones:

Actas de apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor del Comité de Adquisiciones de fecha 7 de enero y 8 de enero de 2021, en la cuales autorizan la contratación de los servicios de transmisión de spots en radio, difusión y publicidad en medios electrónicos; por lo que, **atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a **las cotizaciones de por lo menos tres proveedores, el cuadro comparativo para la selección del proveedor y el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-016

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51361-3611 DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES,** la documentación que justifique el gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" del área para la adquisición de bienes y servicios, presentado por el ente fiscalizado, relativa a las solicitudes para la contratación de servicios, el contrato de la prestación de servicios, la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal y el informe de las actividades realizadas y de los resultados alcanzados, por la cantidad de **$155,201.44 (Ciento cincuenta y cinco mil doscientos un pesos 44/100 M.N.),** como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-10/DSIM-B.**

Resultado: AF-19 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$340,460.00 (Trescientos cuarenta mil cuatrocientos sesenta pesos 00/100 M.N.),** mediante

transferencias con afectación a las cuentas bancarias números 70104730866 y 70155777182, ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales y Recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" del área para la adquisición de bienes y servicios y para el área de recursos materiales, presentado por el ente fiscalizado, relativa a las solicitudes de la necesidad para la contratación de servicios y adquisición de productos, las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor, el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones, los contratos de prestación de servicios y adquisiciones y la orden de pago debidamente autorizada por el presidente municipal, como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-11.**

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 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 y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de*

Fiscalización, el importe de ***$340,460.00 (Trescientos cuarenta mil cuatrocientos sesenta pesos 00/100 M.N.)****, 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-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-08, al AF-20, de este resultado en particular presentó 23 fojas en copias certificadas relativas a:

Las solicitudes de la necesidad para la contratación de servicios y adquisición de productos:

Requisiciones de compra de productos o contratación de servicios de fechas 9 de abril, 14 de abril, y 20 de agosto de 2021, respectivamente, mediante las cuales la Directora del DIF Municipal, y el Secretario Municipal, solicitan al Presidente Municipal, juguetes para la celebración del día del niño y productos de alimentación para los elementos de la guardia nacional que se ofrecieron en los módulos de vacunación para realizar la vacunación contra el COVID-19; por lo que, **atendió únicamente** las solicitudes de la necesidad para la contratación de servicios de las pólizas de diario 002818, 002971 y 008595.

Las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al Municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega:

6 cotizaciones de las empresas Banquetes y Eventos Especiales Elegancia S.A de C.V y de las siguientes personas físicas Guadalupe Sarmiento Ramírez y María Gloria Mijangos Luna; por lo que, **atendió** este punto.

El cuadro comparativo para la selección del proveedor:

Actas de apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor de fechas 7 de abril y 14 de diciembre, las cuales contienen un cuadro comparativo de precios de tres proveedores, en la cual mencionan que la persona moral

Banquetes y Eventos Especiales Elegancia S.A de C.V., es el más factible para contratar los servicios de alimentación, coordinación y logística; por lo que, **atendió únicamente** el cuadro comparativo para la selección del proveedor de las pólizas de diario 002489, 002494 y 012804.

El acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones:

Actas de apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor del Comité de Adquisiciones de fechas 7 de abril y 14 de diciembre, en la cuales autorizan la contratación de los servicios de alimentación, coordinación y logística con la empresa Banquetes y Eventos Especiales Elegancia S.A de C.V.; por lo que, **atendió únicamente** el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones de las pólizas de diario 002489, 002494 y 012804.

Los contratos de prestación de servicios y adquisiciones:

Contratos de prestación de servicios números MSP-06/2021 y MPS-04/2021 de fechas 1 de abril de 2021 y 1 de diciembre de 2021, respectivamente, celebrados entre el Municipio y la empresa Banquetes y Eventos Especiales Elegancia S.A de C.V., los cuales contiene el objeto, el periodo contratado y los montos de dichos contratos de **$185,600.00 (Ciento ochenta y cinco mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)** y **$69,600.00 (Sesenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 M.N.);** por lo que, **atendió únicamente** los contratos de prestación de servicios y adquisiciones correspondientes a las pólizas de diario 002489, 002494 y 012804.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a **las solicitudes** de la necesidad para la contratación de servicios y adquisición de productos correspondientes a las pólizas de diario 002489, 002494 y 012804; **las cotizaciones** de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al Municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega; **el cuadro comparativo** para la selección del proveedor, **el acta de selección del proveedor** por parte del Comité de Adquisiciones, y **los contratos de prestación de servicios y adquisiciones** correspondientes a las pólizas de diario 002489, 002494 y 012804; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-017

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y**

CULTURAL, la documentación que justifique el gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" del área para la adquisición de bienes y servicios y para el área de recursos materiales, presentado por el ente fiscalizado, relativa a las solicitudes de la necesidad para la contratación de servicios y adquisición de productos, el cuadro comparativo para la selección del proveedor, el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones, los contratos de prestación de servicios y adquisiciones y la orden de pago debidamente autorizada por el presidente municipal, por un importe de **$340,460.00 (Trescientos cuarenta mil cuatrocientos sesenta pesos 00/100 M.N.)**; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-11/DSIM-B.**

Resultado: AF-20 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$210,736.45 (Doscientos diez mil setecientos treinta y seis pesos 45/100 M.N.)**, mediante transferencias con afectación a las cuentas bancarias números 70104730866, 70155777182 y 70157510108, todas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales, Recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y 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), respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" para el área de recursos materiales, presentado por el ente fiscalizado, relativa a la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); solicitud para la adquisición de los productos y contratación de servicios, cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor, el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones, el contrato de compra venta; y la evidencia de la recepción de los materiales adquiridos por las personas o institución beneficiada; de igual manera, se observa que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-12.**

Derivado de lo anterior, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42, 43, 67 y 70 fracción I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que indican que las aportaciones federales que, con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), reciban los municipios se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone 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 previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$210,736.45 (Doscientos diez mil setecientos treinta y seis pesos 45/100 M.N.),*** *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-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AF-08 al AF-20, de este resultado en particular presentó 19 fojas en copias certificadas relativas a:

Las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega:

9 cotizaciones de los siguientes proveedores: Gabriel Narváez Luengas, Mazaro Mantenimientos y Servicios Especializados S.A de C.V, Esperanza Zaguilan Mayoral, Herrería y Aluminio, Daniel Humberto Reyes Hernández, Mario Eugenio Altamirano Luna, Neftalí Reyes Martínez, Antonio Guzmán Martínez; por lo que, **atendió** este punto.

El cuadro comparativo para la selección del proveedor:

Actas de apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor de fechas 9 de febrero, 6 de marzo y 14 de septiembre de 2021, las cuales contienen un cuadro comparativo de precios de tres proveedores, en la cual mencionan que los proveedores seleccionados fueron Gabriel Narváez Luengas, Mario Eugenio Altamirano Luna, Antonio Guzmán Martínez; por lo que, **atendió** este punto.

El acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones:

Actas de apertura, análisis de las cotizaciones y selección de proveedor del Comité de Adquisiciones de fechas 9 de febrero, 6 de marzo y 14 de septiembre de 2021, en la cuales autorizan la contratación de los servicios y adquisición de materiales con los proveedores Gabriel Narváez Luengas, Mario Eugenio Altamirano Luna y Antonio Guzmán Martínez; por lo que, **atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a **las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al**

Municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega; el cuadro comparativo para la selección del proveedor y el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-018

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO**, la documentación que justifique el gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" para el área de recursos materiales, presentado por el ente fiscalizado, relativa a la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); la solicitud para la adquisición de los productos y contratación de servicios, el contrato de compra venta; y la evidencia de la recepción de los materiales adquiridos por las personas o institución beneficiada por un importe de **$210,736.45 (Doscientos diez mil setecientos treinta y seis pesos 45/100 M.N.)**; de igual manera, se observa que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-12/DSIM-B.**

Resultado: AF-21 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub subcuenta **12355-03-25-FORT-001** de la obra denominada **CONSERVACION DEL CAMINO RURAL E.C. TUTUTEPEC-LA CAÑADA-PARAJE LA MIXTECA**, ubicada en la localidad de San Pedro Tututepec y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **CO/FORTAMUN/MVT/OP/334/001/2021** de fecha 19 de febrero de 2021, adjudicada al contratista **FRANCO VASQUEZ**

LOPEZ por la cantidad de $2,719,039.19 (Dos millones setecientos diecinueve mil treinta y nueve pesos 19/100 M.N.) integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000570	08/03/2021	1,386,262.41	Transferencia Electrónica	309664	05/03/2021	1,386,262.41	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., 70157510108	D117620A-F102-4B18-8682-7A134698415B	05/03/2021	1,398,497.39
Estimación 2 Finiquito	001032	12/04/2021	1,000,000.00	Transferencia Electrónica	309815	08/04/2021	1,000,000.00		B447185A-881E-4F60-9DBA-432052577C1C	07/04/2021	1,320,541.80
	001471	15/05/2021	308,988.83	Transferencia Electrónica	573042	15/05/2021	308,988.83				
			$2,695,251.24			TOTAL	$2,695,251.24			TOTAL	$2,719,039.19

Se observó que, en la estimación 2 finiquito, el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 15 de mayo de 2021, no obstante que el Comprobante Fiscal Digital por Internet tiene fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que precede; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada, incumpliendo lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, y que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de autorización de recursos número **OF/FORTAMUN/MVT/OP/334/001/2021** de fecha 15 de febrero de 2021, sin embargo no presentó el anexo financiero y técnico de dicho oficio, el cual muestra el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado, por lo que el ente auditado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra, incumpliendo con lo establecido por los 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; artículo 4 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que el gasto de obra pública debe sujetarse a lo previsto en el Presupuesto de Egresos de los Municipios; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción de la obra, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, los planos de proyecto arquitectónico y de ingeniería y las especificaciones generales y particulares, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 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 y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 14 de febrero de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que el Ayuntamiento acuerda fundamentarse en el artículo 45 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, para realizar la excepción a la licitación pública, sin embargo los supuestos de este artículo corresponden al procedimiento de Adjudicación

Directa y no al de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas, por lo anterior no acredita que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y artículo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **CO/FORTAMUN/MVT/OP/334/001/2021** de fecha 19 de febrero de 2021, se detectó que el ente auditado no acompañó como parte integrante del mismo los análisis de precios unitarios y el programa general de ejecución de los trabajos del contratista, documentos previos en los cuales el contrato de obra se soporta para la determinación del monto de la obra, precios unitarios y el tiempo de ejecución establecidos por el contratista,

por lo que el ente auditado no comprobó que la propuesta contratada guardó congruencia con los procedimientos constructivos o la metodología de ejecución de los trabajos y con el programa de ejecución convenido; en incumplimiento con el artículo 51 fracción VI de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece los documentos que los contratos de obra pública deben acompañar como parte integrante; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado no integró en el expediente técnico el oficio de disposición del inmueble, por lo que el ente auditado no acreditó que con oportunidad haya puesto a disposición del contratista él o los inmuebles en que deban llevarse a cabo los trabajos; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 60 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los procedimientos previos al inicio de los trabajos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan los croquis de ubicación de los trabajos y las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación de los terraplenes, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 148, 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que

las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 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.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en los reportes fotográficos de la estimación número uno, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-01**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$99,450.51 (Noventa y nueve mil cuatrocientos cincuenta pesos 51/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 309664 de fecha 5 de marzo de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **FRANCO VASQUEZ LOPEZ**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de marzo de la cuenta bancaria número **70157510108** aperturada por el Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que

establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$99,450.51 (Noventa y nueve mil cuatrocientos cincuenta pesos 51/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene de este resultado en particular 59 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de autorización de la obra:

El anexo financiero y técnico del oficio de autorización de recursos número OF/FORTAMUN/MVT /OP/334/001/2021 de fecha 15 de febrero de 2021, el cual muestra el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado; por lo que **atendió** este punto.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

El permiso de construcción de la obra, la memoria descriptiva y las especificaciones generales y particulares; sin embargo, no presentó la memoria de cálculo y los planos de proyecto arquitectónico y de ingeniería; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

El acta de excepción a la licitación pública de fecha 13 de febrero de 2021, mediante la cual acuerdan contratar la obra bajo la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, fundamentándose en el artículo 43 fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, manifestando que la condición del camino lo vuelve un camino peligroso porque tiene serias afectaciones ocasionadas por las precipitaciones de la temporada 2020 que dejo tramos con derrumbes y deslaves, en donde solo es transitable caminando o con bestias, poniendo en riesgo la integridad física de los usuarios, por lo que proponen reducir tiempos y dar inicio a la brevedad con los trabajos de la obra; sin embargo, el ente auditado no presentó la evidencia de dicha justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Invitación a la contraloría municipal al acto de presentación y apertura de proposiciones técnicas y económicas del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra; en la cual se le invita como observador a dicho acto; por lo que **atendió** este punto.

Del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número CO/FORTAMUN/MVT/OP/334/001/2021 de fecha 19 de febrero de 2021:

Los análisis de precios unitarios y el programa general de ejecución de los trabajos, establecidos por el contratista y correspondientes a la obra; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

El oficio de disposición del inmueble donde se realizarán los trabajos; por lo que **atendió** este punto.

De las estimaciones número uno y dos finiquito:

Los croquis de ubicación de los trabajos de cada estimación; sin embargo, no presentó las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación de los terraplenes; por lo que **no atendió** este punto.

De los reportes fotográficos de la estimación número uno, en donde no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo DAMB-DVIF-01, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $99,450.51 (Noventa y nueve mil cuatrocientos cincuenta pesos 51/100 M.N.):

El reporte fotográfico de la estimación número uno, sin embargo, las fotografías de los conceptos observados son ilegibles y no demuestran que correspondan al sitio de la obra, así como, no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos de relleno de zanjas y deslaves con material de préstamo y del retiro de derrumbes por medios mecánicos, que justifiquen las cantidades de obra pagadas en la estimación; por lo que no se constató que los conceptos de obra se hayan realizado de acuerdo a las características y especificaciones que se presentaron en los análisis de precios unitarios correspondientes; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió: El proceso de autorización de la obra; del proceso de programación y presupuestación de la obra, el permiso de construcción de la obra, la memoria descriptiva y las especificaciones generales y particulares; así mismo, el procedimiento de adjudicación del contrato; del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número CO/FORTAMUN/MVT/OP/334/001/2021 de fecha 19 de febrero de 2021, lo relativo a los análisis de precios unitarios y el programa general de ejecución de los trabajos; igualmente el procedimiento de ejecución de la obra; y de las estimaciones número uno y dos finiquito, los croquis de ubicación de los trabajos;** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-019

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSERVACION DEL CAMINO RURAL E.C. TUTUTEPEC-LA CAÑADA-PARAJE LA MIXTECA**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que en la estimación 2 finiquito, no registró las operaciones en el momento de su realización debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha 15 de mayo de 2021, no obstante que el Comprobante Fiscal Digital por Internet tiene fecha

anterior; además, que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo y los planos de proyecto arquitectónico y de ingeniería.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública a través del cual acredite que la obra se encuentra dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, así como, la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas.

De las estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación de los terraplenes, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Que en los reportes fotográficos de la estimación número uno, no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-01**, que le fue notificado el día 23 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0636/2022; determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$99,450.51 (Noventa y nueve mil cuatrocientos cincuenta pesos 51/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$99,450.51 (Noventa y nueve mil cuatrocientos cincuenta pesos 51/100 M.N.).**

Resultado: AF-22 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub subcuenta **12355-03-25-FORT/005** de la obra denominada **REHABILITACION DEL CAMINO DE ACCESO EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD SANTA MARIA ACATEPEC**, ubicada en la localidad de Santa María Acatepec y financiada con

recursos provenientes del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **CO/FORTAMUN/MVT/OP/334/005/2021** de fecha 30 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **VIAS TERRESTRES Y EDIFICACIONES MIRSA S.A. DE C.V.** por la cantidad de $2,000,000.00 (Dos millones de pesos 00/100 M.N.) integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1 Finiquito	Transferencia Electrónica	466439	20/12/2021	1,985,431.03	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., 70157510108	D9E34506-FB14-447A-A3F1-91BFE54E8F92	16/12/2021	2,000,000.00
			TOTAL	$1,985,431.03			TOTAL	$2,000,000.00

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de autorización de recursos número **OF/FORTAMUN/MVT/OP/334/005/2021** de fecha 7 de abril de 2021, sin embargo no presentó el anexo financiero y técnico de dicho oficio, el cual muestra el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado, por lo que el fiscalizado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra, incumpliendo con lo establecido por los 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; artículo 4 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que el gasto de obra pública debe sujetarse a lo previsto en el Presupuesto de Egresos de los Municipios; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó la cédula de información básica, las generalidades de la inversión, el calendario de ejecución y la memoria de cálculo, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 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; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 25 de septiembre de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que el Ayuntamiento acuerda fundamentarse en el artículo 45 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, para realizar la excepción a la licitación pública, sin embargo los supuestos de este artículo corresponden al procedimiento de Adjudicación Directa y no al de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas, por lo anterior no acredita que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y artículo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **CO/FORTAMUN/MVT/OP/334/005/2021** de fecha 30 de septiembre de 2021, se detectó que el ente auditado no acompañó como parte integrante del mismo el presupuesto de obra y el programa general de ejecución de los trabajos del contratista, documentos previos en los cuales el contrato de obra se soporta para la determinación del monto de la obra, precios unitarios y el tiempo de ejecución establecidos por el contratista, por lo que el ente auditado no comprobó que la propuesta contratada guardó congruencia con los procedimientos constructivos o la metodología de ejecución de los trabajos y con el programa de ejecución convenido; en incumplimiento con el artículo 51 fracción VI de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece los documentos que los contratos de obra pública deben acompañar como parte integrante; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado no integró en el expediente técnico el oficio de asignación del residente de obra, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente; contraviniendo lo dispuesto en el

artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia con anterioridad al inicio de los trabajos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de la estimación número uno finiquito, se detectó que no anexan las notas de bitácora y las pruebas de laboratorio que permitan identificar que cumplieron con las características y los requisitos de calidad para la construcción de revestimientos establecidos en la norma N-CMT-4-01/02, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra y verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 60 fracción VIII, 280, 282 y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora y que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; lo establecido en el Apartado D. Requisitos de Calidad de la **Norma N-CMT-4-01/02 Materiales para Revestimiento**, que establece que los materiales empleados en la construcción de revestimientos cumplirán con los requisitos de calidad que indica la norma; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista utilizó maquinaria pesada distinta a la que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-02**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$49,860.09 (Cuarenta y nueve mil ochocientos sesenta pesos 09/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 466439 de fecha 20 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **VIAS TERRESTRES Y EDIFICACIONES MIRSA S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria número **70157510108** aperturada por el Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que la compruebe y justifique y que será puesta a disposición de las autoridades competentes; artículos 11 fracciones V y VII y 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y

dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$49,860.09 (Cuarenta y nueve mil ochocientos sesenta pesos 09/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene de este resultado en particular 16 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de autorización de la obra:

El anexo financiero y técnico del oficio de autorización de recursos número OF/FORTAMUN/MVT /OP/334/005/2021 de fecha 7 de abril de 2021, el cual muestra el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado; por lo que **atendió** este punto.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La cédula de información básica, las generalidades de la inversión y el calendario de ejecución; sin embargo, no presentó la memoria de cálculo; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

El acta de excepción a la licitación pública de fecha 13 de febrero de 2021, mediante la cual acuerdan contratar la obra bajo la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, fundamentándose en el artículo 43 fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, manifestando que la obra forma parte de una constante demanda social, y que si no se llega atender puede detonar un conflicto social, toda vez que la mayoría de los habitantes de la comunidad se dedican a actividades del campo y si no se cuenta con esa vía de comunicación en condiciones de transitabilidad se afecta su situación económica; sin embargo, el ente auditado no presentó la evidencia de dicha justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

El oficio de asignación del residente de obra por parte del Municipio; por lo que **atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, en donde existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista utilizó maquinaria pesada distinta a la que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo DAMB-DVIF-02, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $49,860.09 (Cuarenta y nueve mil ochocientos sesenta pesos 09/100 M.N.):

Hoja del reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, sin embargo, únicamente incluye tres fotografías del concepto observado, las cuales son ilegibles y no demuestran que correspondan al sitio de la obra, así como, no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos de operación de rastreo de la superficie de rodamiento, que justifiquen las cantidades de obra pagadas en la estimación; por lo que no se constató que el concepto de obra se haya realizado de acuerdo a las características y especificaciones que se presentaron en los análisis de precios unitarios correspondientes; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió el proceso de autorización de la obra; del proceso de programación y presupuestación de la obra, la cédula de**

información básica, las generalidades de la inversión y el calendario de ejecución; así mismo, el procedimiento de ejecución de la obra; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-020

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **REHABILITACION DEL CAMINO DE ACCESO EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD SANTA MARIA ACATEPEC**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública a través del cual acredite que la obra se encuentra dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, así como, la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Lo relativo a que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número CO/FORTAMUN/MVT/OP/334/005/2021 de fecha 30 de septiembre de 2021: El presupuesto de obra y el programa general de ejecución de los trabajos del contratista, documentos previos en los cuales el contrato de obra se soporta para la determinación del monto de la obra, precios unitarios y el tiempo de ejecución establecidos por el contratista.

De la estimación número uno finiquito: Las notas de bitácora y las pruebas de laboratorio que permitan identificar que cumplieron con las características y los requisitos de calidad para la construcción de revestimientos establecidos en la norma N-CMT-4-01/02, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra y verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Que en el reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista utilizó maquinaria pesada distinta a la que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-02**, que le fue notificado el día 23 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0636/2022; por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$49,860.09 (Cuarenta y nueve mil ochocientos sesenta pesos 09/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno finiquito.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$49,860.09 (Cuarenta y nueve mil ochocientos sesenta pesos 09/100 M.N.).**

Resultado: AF-23 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub subcuenta **12355-01-15-R-28/005** de la obra denominada **REHABILITACION DEL CAMINO DE ACCESO EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD SANTIAGO JOCOTEPEC**, ubicada en la localidad de Santiago Jocotepec y financiada con recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, ejercicio 2021, con número de contrato **CO/R-28/MVT/OP/334/005/2021** de fecha 30 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **GRUPO CONSTRUCTOR LEYMA S.A. DE C.V.** por la cantidad de $2,000,000.00 (Dos millones de pesos 00/100 M.N.) integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1 Finiquito	Transferencia Electrónica	239131	21/12/2021	1,985,431.03	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., 70155777182	985B66D5-B012-40AD-9C6A-7A7BBE4A9E84	16/12/2021	2,000,000.00
			TOTAL	$1,985,431.03			TOTAL	$2,000,000.00

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de autorización de recursos número **OF/R-28/MVT/OP/334/005/2021** de fecha 7 de abril de 2021, sin embargo no presentó el anexo financiero y técnico de dicho oficio, el cual

muestra el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado, por lo que el fiscalizado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra, incumpliendo con lo establecido por los 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; artículo 4 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que el gasto de obra pública debe sujetarse a lo previsto en el Presupuesto de Egresos de los Municipios; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó la cédula de información básica, las generalidades de la inversión, el permiso de construcción, la memoria de cálculo y los planos de proyecto arquitectónico y de ingeniería, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 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 y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 25 de septiembre de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que el Ayuntamiento acuerda fundamentarse en el artículo 45 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, para realizar la excepción a la licitación pública, sin embargo los supuestos de este artículo corresponden al procedimiento de Adjudicación Directa y no al de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas, por lo anterior no acredita que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, el Ayuntamiento del Municipio no presentó el acta de apertura de las propuestas, igualmente en ese mismo acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por los artículos 38 y 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la junta

pública en la que se dé a conocer el fallo, se levantará el acta correspondiente y que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y artículo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **CO/R-28/MVT/OP/334/005/2021** de fecha 30 de septiembre de 2021, se detectó que el ente auditado no acompañó como parte integrante del mismo los análisis de precios unitarios y el programa general de ejecución de los trabajos del contratista, documentos previos en los cuales el contrato de obra se soporta para la determinación del monto de la obra, precios unitarios y el tiempo de ejecución establecidos por el contratista, por lo que el ente auditado no comprobó que la propuesta contratada guardó congruencia con los procedimientos constructivos o la metodología de ejecución de los trabajos y con el programa de ejecución convenido; en incumplimiento con el artículo 51 fracción VI de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece los documentos que los contratos de obra pública deben acompañar como parte integrante; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado no integró en el expediente técnico el oficio de asignación del residente de obra, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia con anterioridad al inicio de los trabajos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de la estimación número uno finiquito, se detectó que no anexan las notas de bitácora y las pruebas de laboratorio que permitan identificar que cumplieron con las características y los requisitos de calidad para la construcción de revestimientos establecidos en la norma N-CMT-4-01/02, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra y verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 60 fracción VIII, 280, 282 y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora y que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; lo establecido en el Apartado D. Requisitos de Calidad de la **Norma N-CMT-4-01/02 Materiales para Revestimiento**, que establece que los materiales empleados en la construcción de revestimientos cumplirán con los requisitos de calidad que indica la norma; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-**

DVIF-03, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$62,203.82 (Sesenta y dos mil doscientos tres pesos 82/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 239131 de fecha 21 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **GRUPO CONSTRUCTOR LEYMA S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria número **70155777182** aperturada por el Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$62,203.82 (Sesenta y dos mil doscientos tres pesos 82/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de

octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene de este resultado en particular 34 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de autorización de la obra:

El anexo financiero y técnico del oficio de autorización de recursos número OF/R-28/MVT/OP /334/005/2021 de fecha 7 de abril de 2021, el cual muestra el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado; por lo que **atendió** este punto.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La cédula de información básica, las generalidades de la inversión y el permiso de construcción; sin embargo, no presentó la memoria de cálculo y los planos de proyecto arquitectónico y de ingeniería; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

El acta de excepción a la licitación pública de fecha 25 de septiembre de 2021, mediante la cual acuerdan contratar la obra bajo la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, fundamentándose en el artículo 43 fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, manifestando que por tratarse de una obra indispensable requerida por los vecinos de ese lugar y de acuerdo a que los tiempos con los que ese municipio cuenta para llevar acabo la contratación y ejecución de la obra son muy limitados, estuvieron obligados a contratar de manera inmediata para no generar costos adicionales con daños al erario municipal; sin embargo, el ente auditado no presentó la evidencia de dicha justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

La invitación a la contraloría municipal al acto de presentación y apertura de proposiciones técnicas y económicas del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra; en la cual se le invita como observador a dicho acto; por lo que **atendió** este punto.

Del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número CO/R-28/MVT/OP/334/005/2021 de fecha 30 de septiembre de 2021:

Los análisis de precios unitarios y el programa general de ejecución de los trabajos, establecidos por el contratista y correspondientes a la obra; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

El oficio de asignación del residente de obra por parte del municipio; por lo que **atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, en donde no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo DAMB-DVIF-03, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $62,203.82 (Sesenta y dos mil doscientos tres pesos 82/100 M.N.):

Hoja del reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, sin embargo, únicamente incluye tres fotografías del concepto observado, las cuales son ilegibles y no demuestran que correspondan al sitio de la obra, así como, no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos de excavación en material tipo B en cortes de ampliación de taludes, que justifiquen las cantidades de obra pagadas en la estimación; por lo que no se constató que el concepto de obra se haya realizado de acuerdo a las características y especificaciones que se presentaron en los análisis de precios unitarios correspondientes; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió: El proceso de autorización de la obra; del proceso de programación y presupuestación de la obra, la cédula de información básica, las generalidades de la inversión y el permiso de construcción; así mismo, el procedimiento de adjudicación del contrato; del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número CO/R-28/MVT/OP/334/005/2021 de fecha 30 de septiembre de 2021, lo relativo a los análisis de precios unitarios y el programa general de ejecución de los trabajos; igualmente el procedimiento de ejecución de la obra;** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-021

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **REHABILITACION DEL CAMINO DE**

ACCESO EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD SANTIAGO JOCOTEPEC, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo y los planos de proyecto arquitectónico y de ingeniería.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

El Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública a través del cual acredite que la obra se encuentra dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, así como, la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas.

De la estimación número uno finiquito:

Las notas de bitácora y las pruebas de laboratorio que permitan identificar que cumplieron con las características y los requisitos de calidad para la construcción de revestimientos establecidos en la norma N-CMT-4-01/02, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra y verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Que en el reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-03**, que le fue notificado el día 23 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0636/2022; determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$62,203.82 (Sesenta y dos mil doscientos tres pesos 82/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno finiquito.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$62,203.82 (Sesenta y dos mil doscientos tres pesos 82/100 M.N.).**

Resultado: AF-24 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub subcuenta

12354-03-25-FORT-002 de la obra denominada **CONSTRUCCION DE OBRAS COMPLEMENTARIAS Y DRENAJE PLUVIAL EN EL PARQUE AÑIMA ÑUU**, registrada en la contabilidad con el nombre de **CONSTRUCCION DE OBRAS COMPLEMENTARIAS Y DRENAJE PLUVIAL EN EL PARQUE AÑIMA ÑOO (2021),** ubicada en la localidad de San Pedro Tututepec y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **CO/FORTAMUN/MVT/OP/334/002/2021** de fecha 14 de abril de 2021, adjudicada al contratista **FRANCO VASQUEZ LÓPEZ** por la cantidad de $1,800,000.00 (Un millón ochocientos mil pesos 00/100 M.N.) integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	Transferencia Electrónica	468347	13/05/2021	499,597.97	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., 70157510108	3C75B852-61E6-49B0-92BC-6D29FEF21667	13/05/2021	503,771.18
Estimación 2	Transferencia Electrónica	502830	16/06/2021	499,597.97		6FBA0537-DD00-48EB-A336-CE1A4291325A	15/06/2021	503,771.18
Estimación 3	Transferencia Electrónica	176326	19/07/2021	683,643.38		90503D44-8208-4BC4-AFCF-1DA129C35743	09/07/2021	689,353.94
Estimación 4 Finiquito	Transferencia Electrónica	179677	19/07/2021	102,249.59		92BD2643-755A-4EF1-B4EC-85C59A93534A	14/07/2021	103,103.70
			TOTAL	$1,785,088.91			TOTAL	$1,800,000.00

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó la memoria de cálculo, los generadores de obra programada, los estudios de ingeniería topográficos y los planos del proyecto arquitectónico y de ingeniería, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la memoria de cálculo como parte de la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 9 de abril de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que el Ayuntamiento acuerda fundamentarse en el artículo 45 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, para realizar la excepción a la licitación pública, sin embargo los supuestos de este artículo corresponden al procedimiento de Adjudicación Directa y no al de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas, por lo anterior no acredita que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y artículo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley**

Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **CO/FORTAMUN/MVT/OP/334/002/2021** de fecha 14 de abril de 2021, se detectó que el ente auditado no acompañó como parte integrante del mismo el programa general de ejecución de los trabajos del contratista, documentos previos en los cuales el contrato de obra se soporta para la determinación del tiempo de ejecución establecidos por el contratista, por lo que el ente auditado no comprobó que la propuesta contratada guardó congruencia con los procedimientos constructivos o la metodología de ejecución de los trabajos y con el programa de ejecución convenido; en incumplimiento con el artículo 51 fracción VI de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece los documentos que los contratos de obra pública deben acompañar como parte integrante; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito, se detectó que no anexan los croquis de ubicación de los trabajos, las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada y las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para ubicar los trabajos ejecutados y verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 4 fracción XVI y 7 de la **Ley de Infraestructura de la Calidad**, que establece que las autoridades y demás entes públicos federales, estatales y municipales deben observar y cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas aplicables a los bienes, productos, procesos y servicios, artículos 148, 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que serán de observancia obligatoria las normas oficiales mexicanas en la materia; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las

obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; lo establecido en el punto 2. Campo de aplicación, inciso b) y Apéndice B, incisos 6.1.4 y 6.2.3 de la **Norma Oficial Mexicana NOM-001-CONAGUA-2011** que establece la obligatoriedad de realizar la prueba de hermeticidad a los responsables del diseño, construcción, instalación, operación y mantenimiento de los sistemas de agua potable, toma domiciliaria y alcantarillado sanitario; lo establecido en la **NMX-C-083-ONNCE-2014** que establece el procedimiento para la determinación de la resistencia a la compresión de especímenes de concreto hidráulico; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 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.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en los reportes fotográficos de la estimación número uno y dos, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-04**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$207,900.37 (Doscientos siete mil novecientos pesos 37/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 468347 de fecha 13 de mayo de 2021 y 502830 de fecha 16 de junio de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **FRANCO VASQUEZ LÓPEZ**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de mayo y junio de la cuenta bancaria número **70157510108** aperturada por el Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo IV,

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$207,900.37 (Doscientos siete mil novecientos pesos 37/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene de este resultado en particular 30 fojas en copias certificadas relativas a:

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

El acta de excepción a la licitación pública de fecha 13 de febrero de 2021, mediante la cual acuerdan contratar la obra bajo la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, fundamentándose en el artículo

43 fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, manifestando que la obra es un paso obligado y el camino más corto para las personas que se dirigen a la plaza principal, al palacio municipal, a la terminal de autotransportes, a las instituciones de educación y al mercado municipal, por lo que es vital retomar los trabajos de la construcción del parque Añima Ñuu a la brevedad para evitar conflictos e inconformidades con los habitantes de la población; sin embargo, el ente auditado no presentó la evidencia de dicha justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

La invitación a la contraloría municipal al acto de presentación y apertura de proposiciones técnicas y económicas del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra; en la cual se le invita como observador a dicho acto; por lo que **atendió** este punto.

Del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número CO/FORTAMUN/MVT/OP/334/002/2021 de fecha 14 de abril de 2021:

El programa general de ejecución de los trabajos, establecido por el contratista y correspondiente a la obra; por lo que **atendió** este punto.

De los reportes fotográficos de la estimación número uno y dos, en donde no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo DAMB-DVIF-04, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $207,900.37 (Doscientos siete mil novecientos pesos 37/100 M.N.):

El reporte fotográfico de las estimaciones número uno y dos, sin embargo, únicamente incluyen dos fotografías de cada concepto observado, las cuales son ilegibles y no demuestran que correspondan al sitio de la obra, así como, no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos de excavación por medios mecánicos, carga de material por medios mecánicos, y del tendido, afine y compactación con bailarina, que justifiquen las cantidades de obra pagadas en las estimaciones; por lo que no se constató que los conceptos de obra se hayan realizado de acuerdo a las características y especificaciones que se presentaron en los análisis de precios unitarios correspondientes; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió el procedimiento de adjudicación del**

contrato; y del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número CO/FORTAMUN/MVT/OP/ 334/002/2021 de fecha 14 de abril de 2021, lo relativo al programa general de ejecución de los trabajos; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-022

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCION DE OBRAS COMPLEMENTARIAS Y DRENAJE PLUVIAL EN EL PARQUE AÑIMA ÑUU**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo, los generadores de obra programada, los estudios de ingeniería topográficos y los planos del proyecto arquitectónico y de ingeniería.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: El Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública a través del cual acredite que la obra se encuentra dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, así como, la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas.

De las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito: Los croquis de ubicación de los trabajos, las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada y las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para ubicar los trabajos ejecutados y verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Que en los reportes fotográficos de la estimación número uno y dos, no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-04**, que le fue notificado el día 23 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0636/2022; determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$207,900.37 (Doscientos siete mil novecientos pesos 37/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$207,900.37 (Doscientos siete mil novecientos pesos 37/100 M.N.).**

Resultado: AF-25 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub-subcuenta **12353-01-15-R-28/004** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE OBRAS DE DRENAJE SOBRE EL CAMINO RURAL TUTUTEPEC-LA LUZ**, de la localidad de San Pedro Tututepec; verificándose que el ente fiscalizado realizó pagos con recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, ejercicio 2021, ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, por la cantidad de **$1,500,000.00 (Un millón quinientos mil pesos 00/100 M.N.),** pagada con afectación a la cuenta bancaria número **70155777182** de la institución bancaria **BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A.** integrada como se describe en el anexo **DAMB-DVIF-05**.

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha de diciembre de 2021, no obstante que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, las transferencias electrónicas y las Listas de raya, tienen fecha anterior; incumpliendo con lo señalado en el artículo 34 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización; asimismo, se identificó que se realizaron pagos al contratista Franco Vásquez López, por conceptos de compra de materiales y arrendamiento de maquinaria por un importe de $789,905.86 (Setecientos ochenta y nueve mil novecientos cinco pesos 86/100 M.N.) y $309,999.79 (Trescientos nueve mil novecientos noventa y nueve pesos 79/100 M.N.), respectivamente; de los que no presenta documentación justificativa del gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" para el área de recursos materiales, presentado por el ente fiscalizado, relativa a las solicitudes del área al que serán destinadas las refacciones, las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor, el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones, el contrato de compra venta y la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal, como se aprecia en el anexo **DAMB-DVIF-05**; contraviniendo las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de**

los Estados Unidos Mexicanos; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracciones I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que el Ayuntamiento no presentó la memoria de cálculo y los estudios de ingeniería topográficos, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la memoria de cálculo como parte de la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción I y 63 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para ejecutar obras por administración directa contar con los estudios, proyectos, normas y especificaciones de construcción, presupuesto, programas de ejecución, y se cumplan todos los trámites legales relacionados con la obra; artículos 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fraccion I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria de la obra, con el propósito de verificar que los trabajos ejecutados por el ayuntamiento concordaran con los insumos y suministros pagados; se detectó que el reporte fotográfico de la obra no presenta evidencia que utilizó una EXCAVADORA DE ORUGAS 320D en la ejecución de la obra, por lo que el ente auditado no

comprueba haber utilizado la misma en la realización de la obra, observándose la cantidad de **$160,000.19 (Ciento sesenta mil pesos 19/100 M.N.)**; mismas que fueron pagadas como se indica a continuación:

NÚMERO DE CUENTA 70155777182 BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO
FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	PROVEEDOR	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE DE CFDI	
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	314050	01/12/2021	309,999.79	FRANCO VÁSQUEZ LÓPEZ	30/11/2021	D5EA4DF5-9027-47A5-9FDA-2AA002B8AD77	80 HORAS DE EXCAVADORA DE ORUGAS 320D.	309,999.79	137,931.20
								IVA (16%)	22,068.99
								TOTAL	160,000.19

Contraviniendo lo estipulado en el artículo 42, 43 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos del gasto incurrido; el artículo 62 segundo párrafo de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que se comunicará al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el avance físico de la obras por administración directa; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$160,000.19 (Ciento sesenta mil pesos 19/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha

10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene de este resultado en particular 10 fojas en copias certificadas relativas a:

De la documentación comprobatoria, en el reporte fotográfico de la obra, en donde no presentó evidencia que utilizó una EXCAVADORA DE ORUGAS 320D en la ejecución de la obra, por lo que el ente auditado no comprueba haber utilizado la misma en la realización de la obra, observándose la cantidad de $160,000.19 (Ciento sesenta mil pesos 19/100 M.N.):

El reporte fotográfico de la obra, sin embargo, las fotografías son ilegibles y no demuestran que correspondan al sitio de la obra, así como, no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos realizados con la maquinaria tipo excavadora de orugas 320D, que justifiquen las 80 horas de renta pagadas; por lo que no se constató que los conceptos de obra se hayan realizado de acuerdo a las características y especificaciones que se pactaron para la utilización de la excavadora de orugas 320D; 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**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-023

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCION DE OBRAS DE DRENAJE SOBRE EL CAMINO RURAL TUTUTEPEC-LA LUZ**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no registró las operaciones en el momento de su realización debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha de diciembre de 2021, no obstante que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, las transferencias electrónicas y las Listas de raya, tienen fecha anterior.

Que se realizaron pagos al contratista Franco Vásquez López, por conceptos de compra de materiales y arrendamiento de maquinaria por un importe de **$789,905.86 (Setecientos ochenta y nueve mil novecientos cinco pesos 86/100 M.N.)** y **$309,999.79 (Trescientos nueve mil novecientos noventa y nueve pesos 79/100 M.N.)**, respectivamente; de los que no presenta documentación justificativa del gasto de acuerdo al "Manual de procedimientos" para el área de recursos materiales, presentado por el ente fiscalizado, relativa a las solicitudes del área al que serán destinadas las refacciones, las cotizaciones de por lo menos tres proveedores en las que se hayan asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y tiempos de entrega, el cuadro comparativo para la selección del proveedor, el acta de selección del proveedor por parte del Comité de Adquisiciones, el contrato de compra venta y la orden de pago debidamente autorizada por el Presidente Municipal, como se aprecia en el anexo **DAMB-DVIF-05**, que le fue notificado el día 23 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0636/2022.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo y los estudios de ingeniería topográficos.

De la documentación comprobatoria: Que en el reporte fotográfico de la obra no presentó evidencia que utilizó una EXCAVADORA DE ORUGAS 320D en la ejecución de la obra, por lo que el ente auditado no comprueba haber utilizado la misma en la realización de la obra, observándose la cantidad de **$160,000.19 (Ciento sesenta mil pesos 19/100 M.N.)**; mismas que fueron pagadas como se indica a continuación:

NÚMERO DE CUENTA 70155777182 BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO
FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	PROVEEDOR	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE DE CFDI	
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	314050	01/12/2021	309,999.79	FRANCO VÁSQUEZ LÓPEZ	30/11/2021	D5EA4DF5-9027-47A5-9FDA-2AA002B8AD77	80 HORAS DE EXCAVADORA DE ORUGAS 320D.	309,999.79	137,931.20
								IVA (16%)	22,068.99
								TOTAL	160,000.19

De lo anterior, se determina un importe observado de **$160,000.19 (Ciento sesenta mil pesos 19/100 M.N.).**

Resultado: AF-26 (con observación)

De la revisión efectuada a la documentación técnica, contable y presupuestaria presentada por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que presentó el documento básico para la ejecución de obras denominado: "Programa Operativo Anual de Obras Públicas, Ejercicio 2021", sin embargo, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial

del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento, no se encuentra publicado, igualmente, no presentó evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, a su vez no muestra el responsable de las obras, el monto asignado a cada una de ellas, la modalidad de ejecución por obra, el número de mujeres y hombres, grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra; lo cual denota una deficiente planeación de las obras previo a su ejecución; contraviniendo lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, artículos 17, 20, 21 y 22 **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que señalan los lineamientos legales a los que será sujeta la planeación de las obras públicas; artículos 48 fracción I incisos b), d), f) y g), 49, 50, 51 y 52 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que establecen la obligatoriedad por parte del Ayuntamiento de elaborar el Programa Anual de Obra Pública, así como los requisitos mínimos que contendrá, mismo que deberá ser aprobado por el Cabildo y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, el cual será congruente con el Plan Municipal de desarrollo y encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, en cuanto a obra pública y servicios públicos básicos; y artículos 43 fracción XV, 68 fracciones I y XIV, 71 fracción III, 73 fracción III, 87, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente toda información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó tres recopiladores, 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/030/2022-SA-024

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que presentó el documento básico para la ejecución de obras denominado: "Programa Operativo Anual de Obras Públicas, Ejercicio 2021", sin embargo, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento, no se encuentra publicado, igualmente, no presentó evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, a su vez no muestra el responsable de las obras, el monto asignado a cada una de ellas, la modalidad de ejecución por obra, el número de mujeres y hombres, grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra; lo cual denota una deficiente planeación de las obras previo a su ejecución.

Resultado: AF-27 (con observación)

El Ayuntamiento del Municipio presentó el documento denominado "Padrón de Contratista de Obra Pública, Ejercicio 2021", sin presentar evidencia de su publicación en el Periódico Oficial, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento no se encuentra publicado, por lo que no demuestra que los contratistas con los cuales se contrataron las obras públicas estuvieron debidamente inscritos en el padrón, incumpliendo con el artículo 26 A de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establece que el padrón de contratistas será publicado en el Periódico Oficial del Estado y que sólo se podrán celebrar contratos con aquellos contratistas que estén debidamente inscritos en el padrón; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER

fracción 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente toda información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó tres recopiladores, 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/030/2022-SA-025

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que presentó el documento denominado “Padrón de Contratista de Obra Pública, Ejercicio 2021”, sin presentar evidencia de su publicación en el Periódico Oficial, y como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento no se encuentra publicado, por lo que no demuestra que los contratistas con los cuales se contrataron las obras públicas estuvieron debidamente inscritos en el padrón.

Resultado: AF-28 (con observación)

De la revisión efectuada a la Relación de obras en proceso y terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 2021, integrada en la cuenta pública y de los expedientes técnicos unitarios presentados por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que en el ejercicio 2021 se contrataron obras a través de excepción a la licitación pública, todas ellas en la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por un importe de $24,473,854.40 (Veinticuatro millones cuatrocientos setenta y tres mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 40/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA	---	---	---	0.00	0.00%
				SUB TOTAL	0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	MODERNIZACION Y AMPLIACION DEL CAMINO: E.C. (LA LUZ-STA. ANA TUTUTEPEC)-SANTA MARIA ACATEPEC 2A ETAPA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/014/2021	19/02/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	18,499,998.00	34.14%
2	CONSTRUCCION DE PUENTE VEHICULAR SOBRE LA CALLE MARGARITA MAZA EN LA LOCALIDAD DE RIO GRANDE, VILLA DE TUTUTEPEC, OAXACA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/028-A/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	5,481,042.78	10.11%
3	CONSTRUCCION DE CANAL DE AGUAS PLUVIALES EN LA COLONIA COSTA AZUL EN LA LOCALIDAD DE RIO GRANDE, VILLA DE TUTUTEPEC, OAXACA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/028-B/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,702,699.24	6.83%
4	REHABILITACION DE PARQUE PUBLICO EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD DE SAN JOSE DEL PROGRESO	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/040-B/2021	14/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,227,412.58	5.96%
5	CONSERVACION DEL CAMINO RURAL E.C. TUTUTEPEC - LA CAÑADA - PARAJE LA MIXTECA	CO/FORTAMUN/MVT/OP/334/001/2021	19/02/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,719,039.19	5.02%
6	REHABILITACION DEL CAMINO DE ACCESO EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD SANTA MARIA ACATEPEC	CO/FORTAMUN/MVT/OP/334/005/2021	30/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,000,000.00	3.69%
7	REHABILITACION DEL CAMINO DE ACCESO EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD SANTIAGO JOCOTEPEC	CO/R-28/MVT/OP/334/005/2021	30/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,000,000.00	3.69%
8	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD RIO GRANDE COLONIA BALBUENA EN AVENIDA 21 DE MAR	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/028-C/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,961,196.73	3.62%
9	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE LAMPARAS DE ALUMBRADO PUBLICO DE 300 W CON PANEL INDEPENDIENTE	CO/R-28/MVT/OP/334/001/2021	19/02/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,800,000.00	3.32%
10	CONSTRUCCION DE OBRAS COMPLEMENTARIAS Y DRENAJE PLUVIAL EN EL PARQUE AÑIMA ÑOO	CO/FORTAMUN/MVT/OP/334/002/2021	19/02/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,800,000.00	3.32%
11	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD SAN JOSE DEL PROGRESO, CALLE JUAN ALDERETE	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/040/2021	13/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,695,081.73	3.13%
12	CONSERVACION DE CAMINO RURAL E.C. TUTUTEPEC EL CECYTE - LA LUZ	CO/FORTAMUN/MVT/OP/334/004/2021	30/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,426,381.08	2.63%
13	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD EL ZAPOTALITO EN CALLE LAGUNILLA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/0312021	16/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,275,708.12	2.35%
14	REHABILITACION DE CAMINO RURAL E.C. TUTUTEPEC-LA CAÑADA- PARAJE LA MIXTECA	CO/R-28/MVT/OP/334/003/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,159,000.00	2.14%
15	AMPLIACION DE ELECTRIFICACION EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD LA SOLEDAD EL CACALOTE EN BARRIO ARRIBA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/054/2021	30/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	760,000.00	1.40%
16	AMPLIACION DE LA RED DE AGUA POTABLE EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD SAN JOSE DEL PROGRESO, COLONIA PARAISO	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/040-A/2021	14/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	713,058.03	1.32%
17	AMPLIACION DE ELECTRIFICACION EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD SAN MIGUEL EN CALLE HACIA EL CENTRO DE SALUD Y AL COSTADO DE CARRETERA COSTERA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/010/2021	21/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	697,536.00	1.29%
18	REHABILITACION DEL CAMINO DE ACCESO EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD SAN FRANCISCO DE ARRIBA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/059/2021	12/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	593,749.66	1.10%
19	REHABILITACION DE CALLES EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD EL AZUFRE	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/025/2021	12/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	521,452.11	0.96%
20	REHABILITACION DEL CAMINO DE ACCESO EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD LA TEJA	CO/FISCALES/MVT/OP/334/001/2021	15/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	500,000.00	0.92%
21	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD N.C.P. BENITO JUAREZ EN CALLE DE COLONIA CENTRO	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/029/2021	12/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	426,966.60	0.79%
22	AMPLIACION DE ELECTRIFICACION EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD LA SOLEDAD EN DIFERENTES CALLES DE LA LOCALIDAD	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/008/2021	30/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	398,500.00	0.74%
23	AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD SANTA ROSA DE LIMA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/044-A/2021	14/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	380,000.00	0.70%
24	AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN BAJA TENSION SUBTERRANEA EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD EL VENADO EN CALLE PRINCIPAL	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/006/2021	30/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	230,684.80	0.42%
25	REHABILITACION DEL ALUMBRADO PUBLICO EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD CERRO HERMOSO EN DIVERSAS CALLES	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/051/2021	28/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	225,902.62	0.41%
				SUB TOTAL	54,195,409.27	100.00%
				TOTAL	**24,473,854.40**	**100.00%**

Del análisis del importe total contratado con la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, se identifica que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido; en tal virtud, el ante auditado no acreditó la observancia de lo establecido en el

artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, que expresamente establece el porcentaje del recurso que debe aplicarse para dichas modalidades de contratación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción 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.

Asimismo, para determinar que los contratos de obra pública celebrados durante el ejercicio 2021 estuvieron dentro del rango de aplicación establecido en el artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, se analizó el Presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2020 del municipio, en 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 2020, constatando que el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020, fue de $52,530,682.56 (Cincuenta y dos millones quinientos treinta mil seiscientos ochenta y dos pesos 56/100 M.N.), trasladando este monto a la tabla del artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 se verificó que se ubica dentro del rango "**Mayor de 50'000,000.01 hasta 75'000,000.00**", quedando los montos máximos de la siguiente manera:

Presupuesto anual para realizar obras públicas y servicios relacionados con las mismas		Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse directamente	Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse mediante invitación
Mayor de	Hasta		
50'000,000.01	75'000,000.00	540,000.00	2'700,000.00

Los montos establecidos deberán considerarse sin incluir el importe del Impuesto al valor agregado.
Fuente de Información: Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021.

Con base en lo anterior se determinó que el ente auditado celebró **seis** contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	MODERNIZACION Y AMPLIACION DEL CAMINO: E.C. (LA LUZ-STA. ANA TUTUTEPEC)-SANTA MARIA ACATEPEC 2A ETAPA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/014/2021	19/02/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	15,948,274.14	2,700,000.00
2	CONSTRUCCION DE PUENTE VEHICULAR SOBRE LA CALLE MARGARITA MAZA EN LA LOCALIDAD DE RIO GRANDE, VILLA DE TUTUTEPEC, OAXACA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/028-A/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	4,725,036.88	2,700,000.00
3	CONSTRUCCION DE CANAL DE AGUAS PLUVIALES EN LA COLONIA COSTA AZUL EN LA LOCALIDAD DE RIO GRANDE, VILLA DE TUTUTEPEC, OAXACA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/028-B/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,191,982.10	2,700,000.00
4	REHABILITACION DE PARQUE PUBLICO EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD DE SAN JOSE DEL PROGRESO	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/040-B/2021	14/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,782,252.22	2,700,000.00
5	AMPLIACION DE ELECTRIFICACION EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD LA SOLEDAD EL CACALOTE EN BARRIO ARRIBA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/054/2021	30/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	655,172.41	540,000.00
6	AMPLIACION DE ELECTRIFICACION EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD SAN MIGUEL EN CALLE HACIA EL CENTRO DE SALUD Y AL COSTADO DE CARRETERA COSTERA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/010/2021	21/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	601,324.14	540,000.00

Por lo anterior, al haber excedido en la contratación el monto máximo permitido, no emitir un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, así como por no hacerlo del conocimiento al órgano interno de control y al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el ente auditado no acreditó que dio observancia a las disposiciones señaladas en los artículos 24, 25 y 46 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece los requisitos legales para la aplicación de las excepciones a la licitación pública; 66 fracción VII del **Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021,** que establece que las obras públicas no excederán los montos máximos y mínimos para la adjudicación de obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I y 126 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente toda información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha

10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene de este resultado en particular 7 fojas en copias certificadas relativas a:

Del análisis del importe total contratado con la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, en donde se identifica que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido:

Documento denominado "Acta de sesión extraordinaria de cabildo para autorizar la adjudicación de contratos mediante la modalidad de invitación a cuando menos tres contratistas, para el ejercicio fiscal 2021, del Municipio de Villa de Tututepec, distrito de Juquila, Estado de Oaxaca", en el cual se aprueba la adjudicación de contratos mediante la modalidad de invitación a cuando menos tres contratistas para el ejercicio fiscal 2021; sin embargo, con este documento no demuestra que el ente auditado haya cumplido con las disposiciones señaladas, toda vez que no presentó documentación que acredite lo establecido en el artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, que expresamente establece el porcentaje del recurso que debe aplicarse para dichas modalidades de contratación; 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**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-026

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que se constató que en el ejercicio 2021 se contrataron obras a través de excepción a la licitación pública, todas ellas en la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por un importe de $24,473,854.40 (Veinticuatro millones cuatrocientos setenta y tres mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 40/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA	---	---	---	0.00	0.00%
				SUB TOTAL	0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	MODERNIZACION Y AMPLIACION DEL CAMINO: E.C. (LA LUZ-STA. ANA TUTUTEPEC)- SANTA MARIA ACATEPEC 2A ETAPA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/014/2021	19/02/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	18,499,998.00	34.14%
2	CONSTRUCCION DE PUENTE VEHICULAR SOBRE LA CALLE MARGARITA MAZA EN LA LOCALIDAD DE RIO GRANDE, VILLA DE TUTUTEPEC, OAXACA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/028-A/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	5,481,042.78	10.11%
3	CONSTRUCCION DE CANAL DE AGUAS PLUVIALES EN LA COLONIA COSTA AZUL EN LA LOCALIDAD DE RIO GRANDE, VILLA DE TUTUTEPEC, OAXACA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/028-B/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,702,699.24	6.83%
4	REHABILITACION DE PARQUE PUBLICO EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD DE SAN JOSE DEL PROGRESO	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/040-B/2021	14/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,227,412.58	5.96%
5	CONSERVACION DEL CAMINO RURAL E.C. TUTUTEPEC - LA CAÑADA - PARAJE LA MIXTECA	CO/FORTAMUN/MVT/OP/334/001/2021	19/02/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,719,039.19	5.02%
6	REHABILITACION DEL CAMINO DE ACCESO EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD SANTA MARIA ACATEPEC	CO/FORTAMUN/MVT/OP/334/005/2021	30/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,000,000.00	3.69%
7	REHABILITACION DEL CAMINO DE ACCESO EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD SANTIAGO JOCOTEPEC	CO/R-28/MVT/OP/334/005/2021	30/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,000,000.00	3.69%
8	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD RIO GRANDE COLONIA BALBUENA EN AVENIDA 21 DE MAR	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/028-C/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,961,196.73	3.62%
9	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE LAMPARAS DE ALUMBRADO PUBLICO DE 300 W CON PANEL INDEPENDIENTE	CO/R-28/MVT/OP/334/001/2021	19/02/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,800,000.00	3.32%
10	CONSTRUCCION DE OBRAS COMPLEMENTARIAS Y DRENAJE PLUVIAL EN EL PARQUE AÑIMA ÑOO	CO/FORTAMUN/MVT/OP/334/002/2021	19/02/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,800,000.00	3.32%
11	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD SAN JOSE DEL PROGRESO, CALLE JUAN ALDERETE	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/040/2021	13/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,695,081.73	3.13%
12	CONSERVACION DE CAMINO RURAL E.C. TUTUTEPEC EL CECYTE - LA LUZ	CO/FORTAMUN/MVT/OP/334/004/2021	30/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,426,381.08	2.63%
13	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD EL ZAPOTALITO EN CALLE LAGUNILLA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/0312021	16/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,275,708.12	2.35%
14	REHABILITACION DE CAMINO RURAL E.C. TUTUTEPEC-LA CAÑADA- PARAJE LA MIXTECA	CO/R-28/MVT/OP/334/003/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,159,000.00	2.14%
15	AMPLIACION DE ELECTRIFICACION EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD LA SOLEDAD EL CACALOTE EN BARRIO ARRIBA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/054/2021	30/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	760,000.00	1.40%
16	AMPLIACION DE LA RED DE AGUA POTABLE EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD SAN JOSE DEL PROGRESO, COLONIA PARAISO	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/040-A/2021	14/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	713,058.03	1.32%
17	AMPLIACION DE ELECTRIFICACION EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD SAN MIGUEL EN CALLE HACIA EL CENTRO DE SALUD Y AL COSTADO DE CARRETERA COSTERA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/010/2021	21/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	697,536.00	1.29%
18	REHABILITACION DEL CAMINO DE ACCESO EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD SAN FRANCISCO DE ARRIBA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/059/2021	12/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	593,749.66	1.10%
19	REHABILITACION DE CALLES EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD EL AZUFRE	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/025/2021	12/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	521,452.11	0.96%
20	REHABILITACION DEL CAMINO DE ACCESO EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD LA TEJA	CO/FISCALES/MVT/OP/334/001/2021	15/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	500,000.00	0.92%
21	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD N.C.P. BENITO JUAREZ EN CALLE DE COLONIA CENTRO	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/029/2021	12/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	426,966.60	0.79%
22	AMPLIACION DE ELECTRIFICACION EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD LA SOLEDAD EN DIFERENTES CALLES DE LA LOCALIDAD	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/008/2021	30/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	398,500.00	0.74%
23	AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD SANTA ROSA DE LIMA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/044-A/2021	14/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	380,000.00	0.70%
24	AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN BAJA TENSION SUBTERRANEA EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD EL VENADO EN CALLE PRINCIPAL	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/006/2021	30/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	230,684.80	0.42%
25	REHABILITACION DEL ALUMBRADO PUBLICO EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD CERRO HERMOSO EN DIVERSAS CALLES	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/051/2021	28/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	225,902.62	0.41%
				SUB TOTAL	54,195,409.27	100.00%
				TOTAL	**24,473,854.40**	**100.00%**

Del análisis del importe total contratado con la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, se identifica que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido.

Asimismo, para determinar que los contratos de obra pública celebrados durante el ejercicio 2021 estuvieron dentro del rango de aplicación establecido en el artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, se analizó el Presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2020 del municipio, en 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 2020, constatando que el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020, fue de $52,530,682.56 (Cincuenta y dos millones quinientos treinta mil seiscientos ochenta y dos pesos 56/100 M.N.), trasladando este monto a la tabla del artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 se verificó que se ubica dentro del rango "**Mayor de 50'000,000.01 hasta 75'000,000.00**", quedando los montos máximos de la siguiente manera:

Presupuesto anual para realizar obras públicas y servicios relacionados con las mismas		Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse directamente	Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse mediante invitación
Mayor de	Hasta		
50'000,000.01	75'000,000.00	540,000.00	2'700,000.00

Los montos establecidos deberán considerarse sin incluir el importe del Impuesto al valor agregado.
Fuente de Información: Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021.

Con base en lo anterior se determinó que el ente auditado celebró **seis** contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	MODERNIZACION Y AMPLIACION DEL CAMINO: E.C. (LA LUZ-STA. ANA TUTUTEPEC)- SANTA MARIA ACATEPEC 2A ETAPA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/014/2021	19/02/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	15,948,274.14	2,700,000.00
2	CONSTRUCCION DE PUENTE VEHICULAR SOBRE LA CALLE MARGARITA MAZA EN LA LOCALIDAD DE RIO GRANDE, VILLA DE TUTUTEPEC, OAXACA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/028-A/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	4,725,036.88	2,700,000.00
3	CONSTRUCCION DE CANAL DE AGUAS PLUVIALES EN LA COLONIA COSTA AZUL EN LA LOCALIDAD DE RIO GRANDE, VILLA DE TUTUTEPEC, OAXACA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/028-B/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,191,982.10	2,700,000.00
4	REHABILITACION DE PARQUE PUBLICO EN VILLA DE TUTUTEPEC, LOCALIDAD DE SAN JOSE DEL PROGRESO	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/040-B/2021	14/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,782,252.22	2,700,000.00
5	AMPLIACION DE ELECTRIFICACION EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD LA SOLEDAD EL CACALOTE EN BARRIO ARRIBA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/054/2021	30/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	655,172.41	540,000.00
6	AMPLIACION DE ELECTRIFICACION EN VILLA DE TUTUTEPEC LOCALIDAD SAN MIGUEL EN CALLE HACIA EL CENTRO DE SALUD Y AL COSTADO DE CARRETERA COSTERA	CO/FAISMDF/MVT/OP/334/010/2021	21/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	601,324.14	540,000.00

Por lo anterior, excedió en la contratación el monto máximo permitido, y no emitió un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango

de aplicación superior al indicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, así como no hizo del conocimiento al órgano interno de control y al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

Resultado: AF-29 (con observación)

Del análisis efectuado a la documentación presentada por el Municipio, de la revisión a la plantilla de personal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Relación de obras en proceso y terminadas del 01 enero al 31 diciembre de 2021 y registros contables y presupuestales de la base de respaldo del sistema que utilizó el municipio en el ejercicio fiscal 2021, se constató que solo contó con Ramon Ramos Cisneros, Regidor de Obra Públicas; René Jarquín Flores, Director de Obras Públicas; Jorge Neftali Camacho Tapia, Supervisor 2; Carlos Alejandro Sancho González, Técnico; y José Eduardo Gasca Valdez, Técnico, como personal técnico relacionado en la plantilla para obra pública, sin embargo el Municipio de Villa de Tututepec ejecutó cuarenta y dos obras por la Modalidad de Administración Directa y veinticinco obras por la Modalidad de Contrato en el ejercicio 2021, asimismo se constató que veinte obras públicas concurrieron en el periodo de la primera quincena de diciembre de 2021, por lo que debió contar con veinte servidores públicos que fungieran como residentes de obra, motivo por el cual el Municipio no contó con el personal técnico suficiente para la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, y no acredita contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración directa; contraviniendo lo estipulado en el artículo 62 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca;** que establece que los Ayuntamientos, bajo su responsabilidad podrán ejecutar obra pública por administración directa, siempre que posean capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para ello, consistentes en maquinaria, equipo de construcción y personal técnico que se requiera para el desarrollo de los trabajos respectivos; y artículos 68 fracciones I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se*

detallan en el presente resultado y presente toda información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0636/2022, se notificaron el día 23 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 correspondientes.

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene de este resultado en particular 2 fojas en copias certificadas relativas a:

De que el Municipio no contó con el personal técnico suficiente para la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, y no acredita contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración directa:

Mediante escrito, manifiesta que durante el ejercicio 2021, se contó en su plantilla de personal con 4 ingenieros civiles y 2 arquitectos, que estuvieron a cargo de la supervisión de la ejecución de los trabajos, para lo que se instrumentaron estrategias para atender simultáneamente de 4 a 5 obras cada profesionista, coordinando estas acciones por zonas para eficientar recursos humanos, económicos y materiales; sin embargo, no presentó la evidencia que demuestre que dicho personal haya intervenido en la supervisión, vigilancia, control y revisión de las obras realizadas en el ejercicio 2021; por lo cual no acredita que se contó con el personal técnico suficiente; 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**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/030/2022-SA-027

El **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que de la revisión a la plantilla de personal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Relación de obras en proceso y terminadas del 01 enero al 31 diciembre de 2021 y registros contables y presupuestales de la base de respaldo del sistema que utilizó el municipio en el ejercicio fiscal 2021, se constató que solo contó con Ramon Ramos Cisneros, Regidor de Obra Públicas; René Jarquín Flores, Director de Obras Públicas; Jorge Neftali Camacho Tapia, Supervisor 2; Carlos Alejandro Sancho González, Técnico; y José Eduardo Gasca Valdez, Técnico, como personal técnico relacionado en la plantilla para obra pública, sin embargo el Municipio de Villa de Tututepec ejecutó cuarenta y dos obras por la Modalidad de Administración Directa y veinticinco obras por la Modalidad de Contrato en el ejercicio 2021, así mismo, se constató que veinte obras públicas concurrieron en el periodo de la primera quincena de diciembre de 2021, por lo que debió contar con veinte servidores públicos que fungieran como residentes de obra, motivo por el cual el Municipio no contó con el personal técnico suficiente para la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, y no acredita contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración directa.

Resultado: AF-30 (sin observación)

A efectos de corroborar si el **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,** contrató deuda pública u obligaciones de pago a corto plazo, 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. 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 interno por parte del ente municipal auditado.

Derivado de la información obtenida de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, así como de la consulta en 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 del Estado Oaxaca, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 30 resultados, 2 sin observaciones y 28 con observaciones; mismos que no fueron aclarados ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe, generando 1 Recomendación y 27 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría Financiera, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, se cumplió con el objetivo de Fiscalizar la Cuenta Pública Municipal 2021, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos, en el Presupuesto de Egresos y demás disposiciones legales aplicables, específicamente de la muestra revisada, la cual se establece en el apartado relativo al alcance; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de Villa de Tututepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables en el ejercicio del gasto público.

Lo anterior, como se precisa en los resultados: **AF-01, AF-02, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25, AF-26, AF-27, AF-28 y AF-29,** en los que se constató que: No realizó acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), referentes a los componentes de ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión; relativo a las cuentas bancarias realizó traspasos indebidos entre fondos; se detectó una variación entre el Presupuesto de Egresos Modificado y el Presupuesto de Egresos Aprobado de las cuales no presentó las actas de Cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021; en los registros contables de las operaciones del ejercicio del gasto de los conceptos de servicios personales, materiales y suministros, servicios generales, subsidios y otras ayudas: No presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; en el ejercicio de inversión en la obra pública: Irregularidades en la integración del expediente técnico de la obra y pagos indebidos derivados de que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, así como, de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato; no publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, el Programa Operativo Anual de Obras Públicas y el Padrón de Contratistas de Obra Pública; así mismo, las obras contratadas por el procedimiento de invitación restringida

a cuando menos tres contratistas exceden del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del Municipio.

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. Beatriz Adriana Luis Ramírez: Jefa de Departamento.
C. José Daniel Canseco Gutiérrez: 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 de Coordinación Fiscal.
5. Ley General de Responsabilidades Administrativas.
6. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
7. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
8. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
9. Ley de Infraestructura de la Calidad.
10. Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.
11. Código Fiscal de la Federación.

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 Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.

4. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
5. Ley de Transparencia Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.
6. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
7. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
8. Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.
9. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural 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 emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.
2. Marco Integrado de Control Interno (MICI), modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno.
3. Norma N-CMT-4-01/02 Materiales para Revestimiento.

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/0636/2022, se notificaron el día 23 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria número OA/CPM/030/2022, 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 sin número de fecha 10 de octubre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 10 de octubre 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: **AF-01, AF-02, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25, AF-26, AF-27, AF-28 y AF-29,** 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

ANEXOS

SIN TEXTO

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-04

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS FEDERALES.- APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES; 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL; 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES; 42111-8104001 FOGADI; 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION; 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS; 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS
CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42121-8202001 FORTAMUNDF
CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8301056 APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE PARTICIPACIONES

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y ADEMÁS SE OBSERVA QUE PRESENTA COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS.

PÓLIZA DE INGRESO			BANCO			TRANSFERENCIAS REALIZADAS		COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	TOTAL			
000014	01/01/2021	936,200.00	15/01/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	936,200.00	15/01/2021	936,200.00	21/04/2021	A8FEA6EB-AFC2-4DC8-BF60-352C6773C2A6	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EL 15 DÍA 15 DE ENERO DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES FGP PRIMERA DE ENERO.	936,200.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	936,200.00	
000049	27/01/2021	936,200.00	22/01/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	936,200.00	22/01/2021	936,200.00	22/04/2021	189A9744-D703-4209-AAC2-8DC319B1E167	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EL DÍA 22 DE ENERO DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES SEGUNDA DE ENERO	936,200.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	936,200.00	
000075	17/02/2021	980,686.00	15/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	980,686.00	15/02/2021	980,686.00	22/04/2021	0FB785C8-1B5E-435C-B53E-BB683488DD08	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES, PRIMERA DE FEBRERO.	980,686.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	980,686.00	
000077	19/02/2021	90,970.00	19/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	90,970.00	19/02/2021	90,970.00	21/05/2021	C489D871-1912-41DF-8376-9E38A8B69291	PAGO RECIBIDO DE GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, COMPENSACIÓN ANUAL DEL 2020	90,970.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	90,970.00	
000080	19/02/2021	980,686.00	19/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	980,686.00	19/02/2021	980,686.00	22/04/2021	60E4DA4C-ECC7-4442-84C0-954E588E2B75	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES SEGUNDA MINISTRACIÓN.	980,686.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	980,686.00	
000120	28/02/2021	11,927.00	26/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	11,927.00	26/02/2021	11,927.00	21/05/2021	9854337E-E047-4837-B3C8-FFE3ACA5FB75	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	11,927.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	11,927.00	
000151	16/03/2021	1,420,311.00	16/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	1,420,311.00	16/03/2021	1,420,311.00	22/04/2021	B5177FD0-05E3-450C-9F06-0304C4F18420	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES, FGP.	1,420,311.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	1,420,311.00	
000153	18/03/2021	1,420,311.00	16/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	1,420,311.00	16/03/2021	1,420,311.00	23/04/2021	72137200-36C9-4ECA-8146-6DC34F97C1E6	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES, FGP.	1,420,311.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	1,420,311.00	
000230	15/04/2021	921,969.00	15/04/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	921,969.00	15/04/2021	921,969.00	06/07/2021	A9B09BBE-79DF-463D-901D-A845A61CAE66	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28 EL DÍA 23 DE ABRIL DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES , FGP 2RA DE ABRIL DE 2021	921,969.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	921,969.00	
000234	23/04/2021	921,969.00	23/04/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	921,969.00	23/04/2021	921,969.00	06/07/2021	03FE99F6-4B2D-4D9E-BFA5-9AE81B79A747	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28 EL DÍA 15 DE ABRIL DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES , FGP REF.2131322599 FGP 1RA DE ABRIL DE 2021	921,969.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	921,969.00	
000279	18/05/2021	1,635,970.00	12/05/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	1,635,970.00	12/05/2021	1,635,970.00	06/07/2021	3A4DF152-542F-4B4C-B4F5-1FC9642FF201	PAGO RECIBIDO EL 12 DE MAYO 2021 POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA REF:175486 FGP.	1,635,970.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	1,635,970.00	
000291	28/05/2021	1,635,970.00	12/05/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	1,635,970.00	12/05/2021	1,635,970.00	06/07/2021	601CAE78-B2FA-461E-8E0E-A1480DD32078	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, FGP DE MAYO 2021.	1,635,970.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	1,635,970.00	

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-04

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS FEDERALES.- APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES; 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL; 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES; 42111-8104001 FOGADI; 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION; 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS; 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS
CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42121-8202001 FORTAMUNDF
CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8301056 APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE PARTICIPACIONES

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y ADEMÁS SE OBSERVA QUE PRESENTA COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS.

PÓLIZA DE INGRESO			BANCO			TRANSFERENCIAS REALIZADAS		COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	TOTAL			
000323	15/06/2021	857,596.00	14/06/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	857,596.00	14/06/2021	857,596.00	10/08/2021	D941332E-016A-43EA-BE44-E9C6EE140E0B	PAGO RECIBIDO EL 14 DE JUNIO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES REF:225267 FGP 1RA DE JUNIO DE 2021.	857,596.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	857,596.00	
000352	26/06/2021	857,596.00	21/06/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	857,596.00	21/06/2021	857,596.00	10/08/2021	DCFCF3663-8D07-4658-973A-217CC1096266	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28 EL DÍA 21 DE JUNIO DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES , FGP REF.213234663 U901 234663 21 3 234663FGP 2DA DE JUNIO 2RA DE ABRIL DE 2021	857,596.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	857,596.00	
000359	30/06/2021	27,316.00	30/06/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	27,316.00	30/06/2021	27,316.00	10/08/2021	2CCBA932-DD54-47FA-8DD2-AB30FCE038BD	PAGO RECIBIDO EL 30 DE JUNIO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, REF:253986 PRIMER AJUSTE FGP 2021.	27,316.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	27,316.00	
000404	18/07/2021	973,543.00	15/07/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	973,543.00	15/07/2021	973,543.00	11/08/2021	B8C2F2E5-F2C4-458C-B29F-442CFD665F7D	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28 EL DÍA 15 DE JULIO DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES , FGP REF.282971 U901 02316498 FGP 1RA DE JULIO.	973,543.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	973,543.00	
000406	30/07/2021	973,543.00	23/07/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	973,543.00	23/07/2021	973,543.00	11/08/2021	8CEA43AF-0744-44FC-AC94-46625A14144C	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28 EL DÍA 15 DE JULIO DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES , FGP REF.282971 U901 02316498 FGP 2DA DE JULIO.	973,543.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	973,543.00	
000460	13/08/2021	849,863.00	12/08/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	849,863.00	12/08/2021	849,863.00	03/11/2021	792A9074-97B5-4D19-A466-7DE8C55FB32E	PAGO RECIBIDO EL 12 DE AGOSTO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES, REF:213335172 FGP 1RA DE AGOSTO 2021.	849,863.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	849,863.00	
000463	18/08/2021	12,471.00	19/08/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	12,471.00			03/11/2021	6D507FB1-5D74-46EA-9689-07CB9ACFAC95	PAGO RECIBIDO EL 19 DE AGOSTO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, REF:213345430 FGP COMPLEMENTO PENDIENTE DE MINISTRAR.	12,471.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	12,471.00	
000464	18/08/2021	1,283.00	19/08/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	1,283.00			03/11/2021	3AC4B561-8F39-4710-BFF0-1439FD5A8D84	PAGO RECIBIDO EL 19 DE AGOSTO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES, REF:21485173 FGP COMPENSACIÓN DICIEMBRE 2020.	1,283.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	1,283.00	
000465	18/08/2021	849,863.00	20/08/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	849,863.00	20/08/2021	849,863.00	03/11/2021	BF651D22-A9A7-487C-A9B6-E44202F4DE13	PAGO RECIBIDO EL 19 DE AGOSTO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES, REF:213346818 2DA AGOSTO 2021.	849,863.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	849,863.00	

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-04

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS FEDERALES.- APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES; 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL; 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES; 42111-8104001 FOGADI; 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION; 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS; 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS
CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42121-8202001 FORTAMUNDF
CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8301056 APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE PARTICIPACIONES

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y ADEMÁS SE OBSERVA QUE PRESENTA COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS.

PÓLIZA DE INGRESO			BANCO			TRANSFERENCIAS REALIZADAS		COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	TOTAL			
000483	15/09/2021	1,135,194.00	15/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	1,135,194.00	15/09/2021	1,135,194.00	20/12/2021				NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		1,135,194.00
000484	20/09/2021	1,135,194.00	21/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	1,135,194.00	21/09/2021	1,135,194.00	20/12/2021	FF2AA3B2-7451-4C6E-8546-DB81687F4CA8	PAGO RECIBIDO EL 21 DE SEPTIEMBRE 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES, REF:2568726 FGP 1RA SEPTIEMBRE 2021.	1,135,194.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	1,135,194.00	
000562	14/10/2021	973,691.00	14/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	973,691.00	14/10/2021	973,691.00	20/12/2021	E9233ABC-44EE-43EE-8942-47027823492	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28 EL DÍA 14 DE OCTUBRE DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES , FGP REF.2134355616 UR901 435616 21 FGP 1a OCT 2021.	973,691.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	973,691.00	
000564	22/10/2021	973,691.00	14/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	973,691.00	14/10/2021	973,691.00	20/12/2021	B0D36CC6-39A7-428A-8D9C-06F1AB6F9BAB	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28 EL DÍA 20 DE OCTUBRE DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES , FGP REF.213449103 UR901 449103 21 FGP 2A OCT 2021	973,691.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	973,691.00	
000567	22/10/2021	195,628.00	22/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	195,628.00	22/10/2021	195,628.00	29/12/2021	81EE3060-7D6A-43A8-B78F-EAC2A44BE6B7	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28 EL DÍA 22 DE OCTUBRE DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES , FGP REF.21486326 UR 86323 21 4 86326 FEIFE FGHP COMPLEMENTO TERCER	195,628.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	195,628.00	
000604	13/11/2021	885,028.00	13/11/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	885,028.00	13/11/2021	885,028.00	31/12/2021	D0373CAB-ADCE-443B-9CA9-2DAEF10740F5	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28 EL DÍA 12 DE NOVIEMBRE DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES , FGP REF.213489899 UR901 489899 21 3 489899 1A NOV 2021	885,028.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	885,028.00	
000610	16/11/2021	885,029.00	18/11/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	885,029.00	18/11/2021	885,029.00	31/12/2021	28231F08-7B57-4BE0-AF7A-5A380DE63556	PAGO RECIBIDO EL 18 DE NOVIEMBRE 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL REF:506338 FGP	885,029.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	885,029.00	
000637	10/12/2021	998,349.00	10/12/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	998,349.00	10/12/2021	998,349.00	31/12/2021	741134CB-4360-4AC4-B0E9-139994248194	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28 EL DÍA 10 DE NOVIEMBRE DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES , FGP REF.213573862 02808934 FGP 1A DICIEMBRE 2021	998,349.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	998,349.00	

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-04

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS FEDERALES.- APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES; 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL; 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES; 42111-8104001 FOGADI; 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION; 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS; 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS
CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42121-8202001 FORTAMUNDF
CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8301056 APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE PARTICIPACIONES

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y ADEMÁS SE OBSERVA QUE PRESENTA COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS.

PÓLIZA DE INGRESO			BANCO			TRANSFERENCIAS REALIZADAS		COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	TOTAL			
000638	15/12/2021	998,349.00	13/12/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	998,349.00	13/12/2021	998,349.00	13/12/2021	4972F69E-A11A-4711-B518-E71DBCFFC831	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28 EL DÍA 13 DE NOVIEMBRE DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES , FGP REF. 03956739 FGP 2A DICIEMBRE 2021	998,349.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	998,349.00	
000052	27/01/2021	727,635.00	29/01/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	727,635.00	29/01/2021	727,635.00	22/04/2021	1616F184-39D5-4F6F-B0AE-194A5D365910	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, RAMO 28 EL DÍA 29 DE ENERO DE 2021	727,635.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	727,635.00	
000078	19/02/2021	47,724.00	19/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	47,724.00	19/02/2021	47,724.00	22/04/2021	31D0BC09-83AC-4433-86F8-BA69AF22D035	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, RAMO 28 EL DIA 19 DE FEBRERO DE 2021.	47,724.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	47,724.00	
000114	28/02/2021	1,133,297.00	26/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	1,133,297.00	26/02/2021	1,133,297.00	22/04/2021	92703B18-25AC-459E-A44A-4B57A55B1508	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, RAMO 28 EL DÍA 26 DE FEBRERO DE 2021	1,133,297.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	1,133,297.00	
000115	28/02/2021	117,332.00	26/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	117,332.00	26/02/2021	117,332.00	22/04/2021	6A8F09E1-B89E-4C76-9FE7-A2506C351296	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, RAMO 28 EL DÍA 26 DE FEBRERO DE 2021.	117,332.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	117,332.00	
000179	30/03/2021	656,575.00	31/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	656,575.00	31/03/2021	656,575.00	23/04/2021	6347E55E-3C8E-45D2-8F5E-5D884F597941	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL DEL MES DE MARZO DE 2021.	656,575.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	656,575.00	
000239	30/04/2021	1,345,946.00	30/04/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	1,345,946.00	30/04/2021	1,345,946.00	06/07/2021	55E32BF9-7745-414F-BCCF-5B283EE99D3F	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 30 DE ABRIL DE 2021.	1,345,946.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	1,345,946.00	
000297	31/05/2021	722,658.00	31/05/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	722,658.00	31/05/2021	722,658.00	26/01/2022	B568DB61-991D-4B70-B20D-3BC3A2FC5274	PAGO RECIBIDO EL 30 DE MAYO 2021 POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES, 1RA MINISTRACIÓN DE MARZO 2021.	722,658.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	722,658.00	
000361	30/06/2021	1,042,107.00	30/06/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	1,042,107.00	30/06/2021	1,042,107.00	10/08/2021	09DE75C6-E223-4D9B-8A9E-93A28DB57A3E	PAGO RECIBIDO EL 30 DE JUNIO 2021 POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, REF:213250297 FFM.	1,042,107.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	1,042,107.00	
000362	30/06/2021	1,023,359.00	30/06/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	1,023,359.00	30/06/2021	1,023,359.00	10/08/2021	FE863337-30C4-48DC-AD8F-DB03E95D9D88	PAGO RECIBIDO EL 30 DE JUNIO 2021 POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, REF:213252127 AJUSTE FFM	1,023,359.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	1,023,359.00	
000407	30/07/2021	869,689.00	30/07/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	869,689.00	30/07/2021	869,689.00	11/08/2021	1E5D0237-6E2C-4E6A-9DA7-9C549D72135C	PAGO RECIBIDO POR ORDEN GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENBTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28EL DIA 30 DE JULIO DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL MES DE JULIO DE 2021. IND 3080210 00386604	869,689.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	869,689.00	

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-04

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS FEDERALES.- APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES; 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL; 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES; 42111-8104001 FOGADI; 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION; 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS; 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS
CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42121-8202001 FORTAMUNDF
CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8301056 APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE PARTICIPACIONES

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y ADEMÁS SE OBSERVA QUE PRESENTA COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS.

PÓLIZA DE INGRESO			BANCO			TRANSFERENCIAS REALIZADAS		COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	TOTAL			
000468	31/08/2021	1,070,497.00	31/08/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	1,070,497.00	31/08/2021	1,070,497.00	03/11/2021	02908275-6BFF-4CAF-B23D-0AD92A8BA153	PAGO RECIBIDO EL 31 DE AGOSTO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, REF:3080210 FGP	1,070,497.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	1,070,497.00	
000487	30/09/2021	848,333.00	30/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	848,333.00	30/09/2021	848,333.00	20/12/2021	4EAB9EF1-C8CC-4DC3-AA3C-996D3CCAAA7C	PAGO RECIBIDO EL 28 DE SEPTIEMBRE 2021 POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, REF:518031	848,333.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	848,333.00	
000565	22/10/2021	142,209.00	22/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	142,209.00	22/10/2021	142,209.00	20/12/2021	5C45233D-5562-4822-88A5-C2816EE8A135	PAGO RECIBIDO PRO ORDEN DE GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28 EL DIA 22 DE OCTUBRE DE 2021 CTA ORDENANTE 127180001425971901 REF 308021121487354 UR901 RATREO 21102201361313620 41	142,209.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	142,209.00	
000569	29/10/2021	78,822.00	29/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	78,822.00	29/10/2021	78,822.00	29/12/2021	0F0EF038-ED0D-4EDE-A820-5100B6A2A4A9	PAGO RECIBIDO PRO ORDEN DE GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28 EL DIA 29 DE OCTUBRE DE 2021 CTA ORDENANTE 127180001425971901 REF 3080211213470261 UR901 RATREO 21102901365028060 51	78,822.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	78,822.00	
000570	29/10/2021	808,039.00	29/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	808,039.00	29/10/2021	808,039.00	29/12/2021	D482358C-06FD-4E1B-B98A-AD058B1B53F6	PAGO RECIBIDO PRO ORDEN DE GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28 EL DIA 22 DE OCTUBRE DE 2021 CTA ORDENANTE 127180001425971901 REF 3080211213469206 UR901 RATREO 21102201361503807 01	808,039.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	808,039.00	
000624	30/11/2021	880,986.00	30/11/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	880,986.00	30/11/2021	880,986.00	31/12/2021	18B3B495-6A58-44AE-AD22-73A02B8B0891	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, REF:3080211 FFM	880,986.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	880,986.00	
000016	15/01/2021	77,081.00	15/01/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	77,081.00	15/01/2021	77,081.00	21/04/2021	711C5364-9362-453A-98AF-9F0F9CB84AEF	PAGO RECIBIDO PRO ORDEN DE GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777183 RAMO 28 EL DIA 15 DE ENERO DE 2021, REF. 2146350 21463509 UR RASTREO 2021011540014 BET0000492104990	77,081.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	77,081.00	
000073	17/02/2021	101,100.00	15/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	101,100.00	15/02/2021	101,100.00	22/04/2021	1FF8B378-5881-441B-999B-949CABCA2349	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, RAMO 28 EL DÍA 15 DE FEBRERO DE 2021	101,100.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	101,100.00	
000150	16/03/2021	86,221.00	16/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	86,221.00	16/03/2021	86,221.00	22/04/2021	E7FBB2F5-971E-4232-9AFB-493C4AD9D840	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE COMPENSACIÓN.	86,221.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	86,221.00	
000231	15/04/2021	79,203.00	15/04/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	79,203.00	15/04/2021	79,203.00	06/07/2021	9B3B7A27-77F7-491D-A0A7-EEB0DF741835	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DÍA 15 DE ABRIL DE 2021	79,203.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	79,203.00	

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-04

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS FEDERALES.- APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES; 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL; 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES; 42111-8104001 FOGADI; 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION; 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS; 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS
CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42121-8202001 FORTAMUNDF
CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8301056 APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE PARTICIPACIONES

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y ADEMÁS SE OBSERVA QUE PRESENTA COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS.

PÓLIZA DE INGRESO			BANCO			TRANSFERENCIAS REALIZADAS		COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	TOTAL			
000282	18/05/2021	96,312.00	12/05/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	96,312.00	12/05/2021	96,312.00	06/07/2021	B5D35EA7-4F02-4B91-9A08-4AB45CEA5AA8	PAGO RECIBIDO EL 12 DE MAYO 2021 POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA REF:2131766 FOCO.	96,312.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	96,312.00	
000321	15/06/2021	86,467.00	14/06/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	86,467.00	14/06/2021	86,467.00	10/08/2021	4F3D5C2D-455E-493A-81BA-57110181554C	PAGO RECIBIDO EL 30 DE MAYO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA REF:2132221 FOCO	86,467.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	86,467.00	
000403	18/07/2021	88,945.00	15/07/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	88,945.00	15/07/2021	88,945.00	11/08/2021	88AA4364-4394-4590-898D-680D70488E10	PAGO RECIBIDO EL 15 DE JULIO 2021 POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE COMPENSACIÓN REF:2132851 FOCO	88,945.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	88,945.00	
000461	13/08/2021	87,028.00	12/08/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	87,028.00	12/08/2021	87,028.00	03/11/2021	603239CB-A621-4529-98A0-3AA3EAA31E70	PAGO RECIBIDO EL 12 DE AGOSTO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA REF:213330386 FOCO.	87,028.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	87,028.00	
000482	15/09/2021	93,535.00	14/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	93,535.00	14/09/2021	93,535.00	20/12/2021	26D2FC19-2240-4864-AE18-8A889FEF5F84	PAGO RECIBIDO EL 14 DE SEPTIEMBRE 2021 POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, REF:2799118 FOCO.	93,535.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	93,535.00	
000561	14/10/2021	83,992.00	14/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	83,992.00	14/10/2021	83,992.00	20/12/2021	63B73130-F192-43C5-B2E5-C36E052E73F3	PAGO RECIBIDO PRO ORDEN DE GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28 EL DIA 14 DE OCTUBRE DE 2021, REF. 2134384 213438458 UR 901 DE RASTREOS: 2021101440014 BET0000455105070	83,992.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	83,992.00	
000602	11/11/2021	86,287.00	11/11/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	86,287.00	11/11/2021	86,287.00	31/12/2021	8632DDAE-F972-4A38-91B9-BCACCE50CBDF	PAGO RECIBIDO PRO ORDEN DE GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28 EL DIA 11 DE NOVIEMBRE DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE COMPENSACIÓN REF 2134334213433411 UR901 RASTREO 202111111400014 BET000497399940	86,287.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	86,287.00	
000643	17/12/2021	86,482.00	16/12/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	86,482.00	16/12/2021	86,482.00	31/12/2021	1C3CD597-A74F-4E86-AFB2-3EE0DF90DEA2	PAGO RECIBIDO EL 16 DE DICIEMBRE 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, REF:919709 FOCO	86,482.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	86,482.00	
000013	01/01/2021	65,863.00	15/01/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	65,863.00	15/01/2021	65,863.00	21/04/2021	93FB0FAB-2720-4176-BC03-281A399B9CFD	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, EL DÍA 15 DE ENERO DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE GASOLINA Y DIESEL, DEL MES DE DICIEMBRE DE 2020	65,863.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	65,863.00	
000074	17/02/2021	75,691.00	15/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	75,691.00	15/02/2021	75,691.00	22/04/2021	587D9E5E-2E84-4D4B-A2F8-3CBCB5CD11E6	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE GASOLINA Y DIESEL DEL MES DE DICIEMBRE DE 2021, FOGADI ENERO.	75,691.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	75,691.00	
000152	18/03/2021	65,800.00	19/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	65,800.00	19/03/2021	65,800.00	23/04/2021	3BDB06D1-A293-4B8D-9C69-D5080E6FD5CE	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUANTA BANAMEZ 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 19 DE MARZO DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE GASOLINA Y DIESEL DESPOS 21373568 U 0157780	65,800.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	65,800.00	

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-04

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS FEDERALES.- APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES; 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL; 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES; 42111-8104001 FOGADI; 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION; 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS; 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS
CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42121-8202001 FORTAMUNDF
CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8301056 APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE PARTICIPACIONES

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y ADEMÁS SE OBSERVA QUE PRESENTA COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS.

PÓLIZA DE INGRESO			BANCO			TRANSFERENCIAS REALIZADAS		COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	TOTAL			
000233	15/04/2021	64,343.00	15/04/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	64,343.00	15/04/2021	64,343.00	06/07/2021	B625AABE-2B77-47C3-9393-DEF185F467CF	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 15 DE ABRIL DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE GASOLINA Y DIESEL, DEL MES DICIEMBRE DE 2021, FOGSDI MARZO 2021	64,343.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	64,343.00	
000281	18/05/2021	81,440.00	12/05/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	81,440.00	12/05/2021	81,440.00	06/07/2021	C49A4A9A-9AA7-41B7-9B74-78A5ECAB0EBC	PAGO RECIBIDO EL 12 DE MAYO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE GASOLINA Y DIESEL, DEL MES DE ABRIL DE 2021.	81,440.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	81,440.00	
000324	15/06/2021	68,882.00	14/06/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	68,882.00	14/06/2021	68,882.00	10/08/2021	DBE0367A-4BF3-4096-8881-05AF5A6C31A8	PAGO RECIBIDO EL 14 DE JUNIO 2021 POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA REF:226503 FOGADI MAYO 2021.	68,882.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	68,882.00	
000405	18/07/2021	73,181.00	15/07/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	73,181.00	15/07/2021	73,181.00	11/08/2021	DDC71C77-65DD-4FFA-B026-B5AEBFAC8CE4	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNOO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUANTA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 15 DE JULIO DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE GASOLINA Y DIESE. FOGADI DEPOS 213286626 02332114	73,181.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	73,181.00	
000459	13/08/2021	59,291.00	12/08/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	59,291.00	12/08/2021	59,291.00	03/11/2021	440F3B9A8-C6DD-4FFF-98BE-214A1113776B	PAGO RECIBIDO EL 12 DE AGOSTO 2021 POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE GASOLINA Y DIESEL DEL MES DE JULIO DE 2021, REF:213331452 FOGADI	59,291.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	59,291.00	
000481	15/09/2021	70,043.00	14/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	70,043.00	14/09/2021	70,043.00	20/12/2021	BB958124-1BBC-42DE-B180-58B10271A9E0	PAGO RECIBIDO EL 14 DE SEPTIEMBRE 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE GASOLINA Y DIESEL, REF:2799118 FOGADI AGOSTO 2021	70,043.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	70,043.00	
000563	14/10/2021	65,611.00	14/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	65,611.00	14/10/2021	65,611.00	20/12/2021	1187560D-A68E-45B6-8A21-E691C6CB9F41	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNOO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUANTA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 14 DE OCTUBRE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE GASOLINA Y DIESE DEL MES DE OCTUBRE 2021 UR901 434528 213 434528 FOGADI SEPTIEMBRE 2021	65,611.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	65,611.00	
000640	17/12/2021	61,931.00	12/11/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	61,931.00	12/11/2021	61,931.00	31/12/2021	3146A6EC-B6A7-48AA-961B-3FA424292232	PAGO RECIBIDO EL 12 DE NOVIEMBRE 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE GASOLINA Y DIESEL REF:489899 FOGADI OCTUBRE 2021.	61,931.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	61,931.00	
000642	17/12/2021	61,056.00	15/12/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	61,056.00	15/12/2021	61,056.00	31/12/2021	8416C6FA-7425-4805-A0BB-628ED42340EB	PAGO RECIBIDO EL 15 DE DICIEMBRE 2021 POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA REF:2949395 FOGADI	61,056.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	61,056.00	
000053	29/01/2021	11,013.00	29/01/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	11,013.00	29/01/2021	11,013.00	22/04/2021	87A1CB21-C0F5-4FB0-B0BD-4F40A5300A82	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, RAMO 28 EL DÍA 29 DE ENERO DE 2021	11,013.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	11,013.00	

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-04

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS FEDERALES.- APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES; 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL; 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES; 42111-8104001 FOGADI; 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION; 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS; 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS
CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42121-8202001 FORTAMUNDF
CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8301056 APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE PARTICIPACIONES

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y ADEMÁS SE OBSERVA QUE PRESENTA COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS.

PÓLIZA DE INGRESO			BANCO			TRANSFERENCIAS REALIZADAS		COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	TOTAL			
000056	29/01/2021	19,267.00	29/01/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	19,267.00	29/01/2021	19,267.00	22/04/2021	B0BF0C7A-97ED-425F-9758-570DE1B8C792	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, RAMO 28 EL DÍA 29 DE ENERO DE 2021	19,267.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	19,267.00	
000119	28/02/2021	7,268.00	26/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	7,268.00	26/02/2021	7,268.00	22/04/2021	984CF2F3-E8CC-4947-95D7-5017E9CB9AA7	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, DEL MES DE ABRIL DE 2021.	7,268.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	7,268.00	
000130	02/03/2021	163,552.00	01/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	163,552.00	01/03/2021	163,552.00	21/05/2021	D2FEDE93-0488-468C-8166-37D0E63AB0FC	PAGO RECIBIDO EL 01 DE MARZO 2021 POR ORDEN DE GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA REF.2148192	163,552.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	163,552.00	
000181	30/03/2021	1,277.00	31/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	1,277.00	31/03/2021	1,277.00	16/12/2021	6E3C9033-9049-430B-ABB9-3F7334585721	PAGO RECIBIDO POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, ISR 126 MARZO.	1,277.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	1,277.00	
000238	30/04/2021	4,568.00	29/04/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	4,568.00	29/04/2021	4,568.00	06/07/2021	14C2436D-063C-4387-8973-2EEC8FABE557	PAGO RECIBIDO POR EL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28 EL DÍA 29 DE ABRIL DE 2021, CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA ISR MARZO.	4,568.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	4,568.00	
000294	31/05/2021	3,756.00	28/05/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	3,756.00	28/05/2021	3,756.00	07/07/2021	27A71DB3-3F58-4CCB-9C5D-C5F99F8A15E8	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN, MES DE ABRIL DE 2021, ISR 126.	3,756.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	3,756.00	
000357	30/06/2021	5,702.00	30/06/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	5,702.00	30/06/2021	5,702.00	10/08/2021	D458FD9C-E4F1-47F4-92FF-FEAD0F6996DE	PAGO RECIBIDO EL 30 DE JUNIO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA REF:257845 ISR JUNIO	5,702.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	5,702.00	
000446	04/08/2021	4,861.00	04/08/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	4,861.00	04/08/2021	4,861.00	03/11/2021	893987A1-50C4-46C0-BBFA-5160C2E04C60	PAGO RECIBIDO EL 04 DE AGOSTO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA ISR JULIO 2021	4,861.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	4,861.00	
000470	31/08/2021	5,234.00	31/08/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	5,234.00	31/08/2021	5,234.00	03/11/2021	D90E3ADE-1B91-4391-90AD-B09B5A49FA28	PAGO RECIBIDO EL 31 DE AGOSTO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA ISR 126 AGOSTO, REF:363108 ISR	5,234.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	5,234.00	
000479	07/09/2021	187,043.00	06/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	187,043.00	06/09/2021	187,043.00	20/12/2021	D045E1EF-4460-47CA-BF09-DB89CAA98601	PAGO RECIBIDO EL 06 DE SEPTIEMBRE 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, REF:597903 ISR	187,043.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	187,043.00	
000488	30/09/2021	3,660.00	30/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	3,660.00	30/09/2021	3,660.00	20/12/2021	AE651914-F7FD-4D9B-8ADE-CA416C95E60C	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021, CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA ISR 126 SEPTIEMBRE REF 213408900 UR90 140890021 3 408900 ISR SEP T21	3,660.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	3,660.00	

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-04

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS FEDERALES.- APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES; 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL; 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES; 42111-8104001 FOGADI; 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION; 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS; 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS
CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42121-8202001 FORTAMUNDF
CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8301056 APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE PARTICIPACIONES

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y ADEMÁS SE OBSERVA QUE PRESENTA COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS.

PÓLIZA DE INGRESO			BANCO			TRANSFERENCIAS REALIZADAS		COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	TOTAL			
000538	30/09/2021	176,342.00	30/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	176,342.00	30/09/2021	176,342.00	20/12/2021	B0939CD9-F84A-456E-BAB1-696350C64A07	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUEENTA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021, REF 214858721 UR RASTREO 20210930400014 BET0000423516850	176,342.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	176,342.00	
000575	29/10/2021	4,552.00	29/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	4,552.00	29/10/2021	4,552.00	29/12/2021	13BFD343-AC2B-409B-8753-1B8D83CAB7B9	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 29 DE OCTUBRE DE 2021, REF 213472902 UR901 472902213 472902 ISR OCTUBRE	4,552.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	4,552.00	
000601	10/11/2021	72,355.00	10/11/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	72,355.00	10/11/2021	72,355.00					NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		72,355.00
000628	30/11/2021	6,054.00	30/11/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	6,054.00	30/11/2021	6,054.00	31/12/2021	2674089A-8FC7-4B93-B4EF-3B75D8A77B94	PAGO RECIBIDO EL 30 DE NOVIEMBRE POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA REF:535494 ISR 126 NOVIEMBRE 2021.	6,054.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	6,054.00	
000636	08/12/2021	339,080.00	06/12/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	339,080.00	06/12/2021	339,080.00	31/12/2021	4F49058F-DBCD-460B-9DD7-6121888CDC36	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DE GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 06 DE DICIEMBRE DE 2021, CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA ISR REF 2135482 01682155 DIC 2021	339,080.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	339,080.00	
000054	29/01/2021	21,958.00	29/01/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	21,958.00	29/01/2021	21,958.00	22/04/2021	EFFF8104-C274-4074-876D-85386D98D361	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO ESPECIAL DEL MES DE ENERO DE 2021	21,958.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	21,958.00	
000117	28/02/2021	37,591.00	26/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	37,591.00	26/02/2021	37,591.00	22/04/2021	13FF6D4E-E686-4B4B-9F82-0042DE4046D4	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO ESPECIAL DEL MES DE FEBRERO	37,591.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	37,591.00	
000180	30/03/2021	22,024.00	31/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	22,024.00	31/03/2021	22,024.00	23/04/2021	AB4BDDFE-FF5C-412D-B0E7-63500B078BF0	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO ESPECIAL DEL MES DE MARZO.	22,024.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	22,024.00	
000241	30/04/2021	19,917.00	30/04/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	19,917.00	30/04/2021	19,917.00	06/07/2021	2E891602-1CE8-425E-A3EC-52DBB5E1C93B	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EL DÍA 30 DE ABRIL DE 2021, CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO ESPECIAL DEL MES DE ABRIL 2021.	19,917.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	19,917.00	
000296	31/05/2021	25,360.00	31/05/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	25,360.00	31/05/2021	25,360.00	07/07/2021	6377C59D-BAFA-47AD-9221-9B59A4908793	PAGO RECIBIDO EL 31 DE MAYO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO ESPECIAL DEL MES DE MAYO IEPS 2021.	25,360.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	25,360.00	
000298	31/05/2021	1,525.00	31/05/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	1,525.00	31/05/2021	1,525.00	26/01/2022	EF31770F-A3FF-466C-B624-4D7EBD156DCE	PAGO RECIBIDO EL 30 DE MAYO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO ESPECIAL.	1,525.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	1,525.00	

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-04

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS FEDERALES.- APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES; 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL; 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES; 42111-8104001 FOGADI; 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION; 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS; 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS
CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42121-8202001 FORTAMUNDF
CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8301056 APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE PARTICIPACIONES

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y ADEMÁS SE OBSERVA QUE PRESENTA COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS.

PÓLIZA DE INGRESO			BANCO			TRANSFERENCIAS REALIZADAS		COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	TOTAL			
000358	30/06/2021	32,554.00	30/06/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	32,554.00	30/06/2021	32,554.00	10/08/2021	42225EC1-E730-44CB-8BCF-D1F11AA2D7AF	PAGO RECIBIDO EL 30 DE JUNIO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO ESPECIAL, REF:249234 IEPS DEL MES DE JUNIO 2021.	32,554.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	32,554.00	
000360	30/06/2021	14,752.00	30/06/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	14,752.00	30/06/2021	14,752.00	10/08/2021	7EDC06B0-4DC2-4F49-BDC3-EDCCC2699289	PAGO RECIBIDO EL 30 DE JUNIO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO ESPECIAL, REF:252845 PRIMER AJUSTE IEPS DE JUNIO 2021.	14,752.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	14,752.00	
000444	04/08/2021	34,317.00	04/08/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	34,317.00	04/08/2021	34,317.00	03/11/2021	A56CD2E3-E458-4801-8CB1-02D413DED7E9	PAGO RECIBIDO EL 04 DE AGOSTO 2021 POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO ESPECIAL, REF:213318527 IEPS DEL MES DE JULIO 2021	34,317.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	34,317.00	
000469	31/08/2021	32,788.00	31/08/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	32,788.00	31/08/2021	32,788.00	03/11/2021	83BD5011-88C5-4671-AB90-4D95EA71ED84	PAGO RECIBIDO EL 31 DE AGOSTO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO ESPECIAL, DEL MES DE AGOSTO 2021 REF:213361027 IEPS	32,788.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	32,788.00	
000490	30/09/2021	32,931.00	30/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	32,931.00	30/09/2021	32,931.00	20/12/2021	C3C407E9-AF1E-43ED-B053-A091E9C7FEE2	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUNETA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021 CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO ESPECIAL DEL MES DE SEPT IEPS21 REF 213420407 UR901 42047 21 3 420407	32,931.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	32,931.00	
000573	29/10/2021	31,838.00	29/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	31,838.00	29/10/2021	31,838.00					NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		31,838.00
000574	29/10/2021	10,483.00	29/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	10,483.00	29/10/2021	10,483.00	29/12/2021	DC1A9077-B710-423E-A9B2-03299E9354BF	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DE GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 29 DE DICIEMBRE DE 2021, REF 21488447 UR 88447 21 4 88447 IEPS 2DO AJ CUATRO 2354	10,483.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	10,483.00	
000627	30/11/2021	32,781.00	30/11/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	32,781.00	30/11/2021	32,781.00	31/12/2021	1D2F554F-F936-4665-9647-30D954D32A46	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DE GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 30 DE NOVIEMBRE DE 2021, CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO ESPECIAL, DEL MES DE NOVIEMBRE IEPS 21 REF: 2135344461 UR901 534461 21 3534461 IEPS NOV 21	32,781.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.	32,781.00	
000051	27/01/2021	65,442.00	26/01/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	65,442.00	26/01/2021	65,442.00	22/04/2021	ED441EC0-D0BA-49E0-9F1E-1BC49295FD9F	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN DEL MES DE ENERO 2021	65,442.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	65,442.00	
000055	29/01/2021	79,979.00	29/01/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	79,979.00	29/01/2021	79,979.00	22/04/2021	8DD2F2F1-177F-4C1A-B249-40C221589CD2	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN DEL MES DE ENERO 2021.	79,979.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	79,979.00	

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-04

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS FEDERALES.- APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES; 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL; 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES; 42111-8104001 FOGADI; 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION; 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS; 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS
CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42121-8202001 FORTAMUNDF
CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8301056 APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE PARTICIPACIONES

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y ADEMÁS SE OBSERVA QUE PRESENTA COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS.

PÓLIZA DE INGRESO			BANCO			TRANSFERENCIAS REALIZADAS		COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	TOTAL			
000079	19/02/2021	1,918.00	19/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	1,918.00	19/02/2021	1,918.00	22/04/2021	FDF275D5-A8E7-489B-9DD4-E76940203857	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, FOFIR COMPENSACIÓN ANUAL DEF 2020	1,918.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	1,918.00	
000116	28/02/2021	62,119.00	26/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	62,119.00	26/02/2021	62,119.00	22/04/2021	858C26AF-F311-4866-BE61-6946800AB1EF	PAGO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA. FOFIR FEBRERO.	62,119.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	62,119.00	
000176	30/03/2021	65,365.00	30/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	65,365.00	30/03/2021	65,365.00	23/04/2021	925076FC-1547-44C3-BB97-8E0976EDE253	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN DEL MES DE MARZO 2021.	65,365.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	65,365.00	
000237	30/04/2021	65,365.00	29/04/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	65,365.00	29/04/2021	65,365.00	06/07/2021	0DD6125A-1643-4662-A243-E3444D32FAEA	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28 EL DÍA 29 DE ABRIL DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN, DEL MES DE ABRIL DE 2021.	65,365.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	65,365.00	
000240	30/04/2021	185,880.00	30/04/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	185,880.00	30/04/2021	185,880.00	06/07/2021	48892C0B-DAA4-4B70-BBB0-1F4ADA55FBC1	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, EL DÍA 30 DE ABRIL DE 2021 FOFIR 1ER AJ21	185,880.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	185,880.00	
000292	31/05/2021	65,365.00	28/05/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	65,365.00	28/05/2021	65,365.00	06/07/2021	EA7CD4E1-0AD8-490F-901A-5A63B386F1D7	PAGO RECIBIDO EL 28 DE MAYO 2021 POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FOFIR, MAYO 2021.	65,365.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	65,365.00	
000295	31/05/2021	32,207.00	31/05/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	32,207.00	31/05/2021	32,207.00	07/07/2021	FB8DCF13-CF62-4200-B6AB-9C90E0517E0D	PAGO RECIBIDO EL 31 DE MAYO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN (FOFIR).	32,207.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	32,207.00	
000353	26/06/2021	65,365.00	29/06/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	65,365.00	29/06/2021	65,365.00	10/08/2021	655697E7-C448-4ACF-9D04-DB883805EA09	PAGO RECIBIDO EL 29 DE JUNIO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN REF:3243410 FOFIR.	65,365.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	65,365.00	
000409	30/07/2021	65,365.00	30/07/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	65,365.00	30/07/2021	65,365.00	11/08/2021	4DF24362-339A-4CBB-B1D5-AD5A95049460	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 30 DE JULIO DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN, RASTREO: 33080080 00541309	65,365.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	65,365.00	
000445	04/08/2021	166,721.00	04/08/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	166,721.00	04/08/2021	166,721.00	03/11/2021	55873186-849B-4227-82F2-8084341F7B1F	PAGO RECIBIDO EL 04 DE AGOSTO 2021 POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN, REF:3320339 FOFIR 2 AJUSTE 2021	166,721.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	166,721.00	
000466	23/08/2021	65,365.00	26/08/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	65,365.00	26/08/2021	65,365.00	03/11/2021	982435E6-C02D-4478-9394-A60CA46B76D8	PAGO RECIBIDO EL 26 DE AGOSTO 2021 POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, REF:3353441	65,365.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	65,365.00	

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-04

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS FEDERALES.- APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES; 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL; 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES; 42111-8104001 FOGADI; 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION; 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS; 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS
CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42121-8202001 FORTAMUNDF
CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8301056 APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE PARTICIPACIONES

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y ADEMÁS SE OBSERVA QUE PRESENTA COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS.

PÓLIZA DE INGRESO			BANCO			TRANSFERENCIAS REALIZADAS		COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	TOTAL			
000485	30/09/2021	65,365.00	28/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	65,365.00	28/09/2021	65,365.00	20/12/2021	9F9FE2D2-842E-4A41-9A33-38AD52A0D1AF	PAGO RECIBIDO EL 28 DE SEPTIEMBRE 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, REF:532031 FOFIR SEPTIEMBRE 2021.	65,365.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	65,365.00	
000566	22/10/2021	33,678.00	22/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	33,678.00	22/10/2021	33,678.00	20/12/2021	644BFE9D-C87D-4D1F-AE65-828D2ABBA85F	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 22 DE OCTUBRE DE 2021, REF. 1486896 FOFIR COMP DEL TERCER TRIMESTRE 21 RASTREO 2021102240044 DISP0000000065936	33,678.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	33,678.00	
000571	29/10/2021	65,365.00	29/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	65,365.00	29/10/2021	65,365.00	29/12/2021	9E0998C3-515F-4C71-9722-5BB3244871F	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DE GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUNETA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DI A29 DE OCTUBRE DE 2021, REF. 3466119 FOFIR OCT21 21 RASTREO 20211029400044 DISP0000000141378	65,365.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	65,365.00	
000572	29/10/2021	123,867.00	29/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	123,867.00	29/10/2021	123,867.00	29/12/2021	4E3FBFBB-D762-4230-9221-FDFA9BEAFAFD	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 29 DE OCTUBRE DE 2021, REF 3471587 FOFIR 3ER AJ21 RASTREO 20211022940044 DISP0000000145456	123,867.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	123,867.00	
000625	30/11/2021	65,365.00	30/11/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	65,365.00	30/11/2021	65,365.00	31/12/2021	368E8BD2-5EFF-49B6-8866-A07CF7A6547C	PAGO RECIBIDO EL 30 DE NOVIEMBRE POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN, REF:3532406 FOFIR	65,365.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	65,365.00	
000017	15/01/2021	15,095.00	15/01/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	15,095.00	15/01/2021	15,095.00	22/04/2021	9BD87FF2-DCAC-4D1D-A7C5-AC2C5397E417	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DE GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUNETA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 15 DE ENERO DE 2021, RASTREO 00260100210115000168812	15,095.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	15,095.00	
000076	17/02/2021	16,640.00	15/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	16,640.00	15/02/2021	16,640.00	22/04/2021	8BA110E0-DE70-4A73-9B7D-966F3CC1E9EC	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, RAMO 28 EL DÍA 15 DE FEBRERO DE 2021.	16,640.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	16,640.00	
000149	13/03/2021	27,188.00	12/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	27,188.00	12/03/2021	27,188.00	22/04/2021	FA11944A-1FA5-45EC-8286-52087124EBC	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, POR IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS, 2021.	27,188.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	27,188.00	
000232	15/04/2021	10,873.00	15/04/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	10,873.00	15/04/2021	10,873.00	06/07/2021	8343D339-C4BB-487E-B77A-CA342A676EC9	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DÍA 15 DE ABRIL DEL 2021	10,873.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	10,873.00	
000280	18/05/2021	14,093.00	12/05/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	14,093.00	12/05/2021	14,093.00	06/07/2021	9A34DB60-E50A-4929-A27D-1ED3D5EC8631	PAGO RECIBIDO EL 12 DE MAYO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA.	14,093.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	14,093.00	
000320	15/06/2021	10,977.00	14/06/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	10,977.00	14/06/2021	10,977.00	10/08/2021	088A307C-9426-402F-B0B7-1EE73E52B26D	PAGO RECIBIDO EL 14 DE JUNIO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA REF:1421521 ISAN	10,977.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	10,977.00	
000402	18/07/2021	12,440.00	15/07/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	12,440.00	15/07/2021	12,440.00	11/08/2021	3A6E4BA6-0F47-4A6F-8289-81722A63F566	PAGO RECIBIDO EL 15 DE JULIO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, POR IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS, REF:1548166 ISAN.	12,440.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	12,440.00	

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-04

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS FEDERALES.- APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES; 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL; 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES; 42111-8104001 FOGADI; 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION; 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS; 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS
CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42121-8202001 FORTAMUNDF
CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8301056 APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE PARTICIPACIONES

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y ADEMÁS SE OBSERVA QUE PRESENTA COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS.

PÓLIZA DE INGRESO			BANCO			TRANSFERENCIAS REALIZADAS		COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	TOTAL			
000458	13/08/2021	12,623.00	12/08/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	12,623.00	12/08/2021	12,623.00	03/11/2021	4DA22BFD-F0AC-48BC-A81E-213C10B47C1D	PAGO RECIBIDO EL 12 DE AGOSTO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA REF:1280450 ISAN	12,623.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	12,623.00	
000480	15/09/2021	14,371.00	14/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	14,371.00	14/09/2021	14,371.00	20/12/2021	F9F890F4-096F-49EF-A591-7355BDB64A7A	PAGO RECIBIDO EL 14 DE SEPTIEMBRE 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, REF:82196 ISAN.	14,371.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	14,371.00	
000560	14/10/2021	12,603.00	14/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	12,603.00	14/10/2021	12,603.00	20/12/2021	D441970B-B788-4708-B911-06E806314FB7	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DE GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 14 DE OCTUBRE DE 2021. CTA ORDENANTE 012610001161279089	12,603.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	12,603.00	
000603	13/11/2021	22,981.00	13/11/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	22,981.00	13/11/2021	22,981.00	31/12/2021	C0694B2D-250E-4902-9337-AE19731CE930	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 11 DE NOVIEMBRE DE 2021, CTA ORDENANTE 012610000116127908 9 REF 1114974 UR 901 213488428 UR901 RASTREO 00260100211111000514974	22,981.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	22,981.00	
000641	17/12/2021	13,227.00	14/12/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	13,227.00	14/12/2021	13,227.00	31/12/2021	F9272CE6-4B57-41E6-8912-0C973522B662	PAGO RECIBIDO EL 14 DE DICIEMBRE 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, REF:871805 ISAN	13,227.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	13,227.00	
000050	27/01/2021	3,680.00	26/01/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	3,680.00	26/01/2021	3,680.00	23/04/2021	452AE755-7607-450A-8A4A-449CEDB57111	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS, DEL MES DE MARZO DE 2021	3,680.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	3,680.00	
000118	28/02/2021	3,680.00	26/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	3,680.00	26/02/2021	3,680.00	22/04/2021	383B5CBB-8AC6-4125-96F0-969332788446	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, POR IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS, EN MES DE ENERO DE 2021	3,680.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	3,680.00	
000177	30/03/2021	3,680.00	30/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	3,680.00	30/03/2021	3,680.00					NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		3,680.00
000236	30/04/2021	3,680.00	29/04/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	3,680.00	29/04/2021	3,680.00	06/07/2021	57D1FD70-E1AA-43EB-B1DC-5BCBE0183B77	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 70155777182 RAMO 28 EL DÍA 29 DE ABRIL DEL 2021, POR IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS	3,680.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	3,680.00	
000293	31/05/2021	3,680.00	28/05/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	3,680.00	28/05/2021	3,680.00	06/07/2021	F287E8C1-E8E8-4476-8D0C-B00F73D14EE1	PAGO RECIBIDO EL 28 DE MAYO 2021 POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS DEL MES DE MAYO DE 2021.	3,680.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	3,680.00	
000354	29/06/2021	3,680.00	29/06/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	3,680.00	29/06/2021	3,680.00	10/08/2021	7D4FC762-F106-4513-AAFB-3468A47ADC8D	REGISTRO DE INGRESOS PROCEDENTES DE APORTACIONES, PARTICIPACIONES Y CONVENIOS POR CONCEPTO DE: PAGO RECIBIDO EL 29 DE JUNIO 2021 POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA REF:242233 ISANFOCO	3,680.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	3,680.00	

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-04

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS FEDERALES.- APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES; 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL; 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES; 42111-8104001 FOGADI; 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION; 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS; 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS
CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42121-8202001 FORTAMUNDF
CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8301056 APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE PARTICIPACIONES

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y ADEMÁS SE OBSERVA QUE PRESENTA COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS.

PÓLIZA DE INGRESO			BANCO			TRANSFERENCIAS REALIZADAS		COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	TOTAL			
000408	30/07/2021	3,680.00	30/07/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	3,680.00	30/07/2021	3,680.00	11/08/2021	BEE6B900-9EA1-4F70-AEA8-0B311E05610B	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 30 DE JULIO DE 2021 CORRESPONDIENTE AL FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS DEL MES DE JULIO DE 2021 DEPS 213309157 02818630 FOCOISAN	3,680.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	3,680.00	
000467	23/08/2021	3,680.00	26/08/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	3,680.00	26/08/2021	3,680.00	03/11/2021	A73E292E-6205-40F4-8BFB-035A1461729F	PAGO RECIBIDO EL 26 DE AGOSTO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, POR IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS, REF:352408 FOCO ISAN AGOSTO.	3,680.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	3,680.00	
000486	30/09/2021	3,680.00	28/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	3,680.00	28/09/2021	3,680.00	20/12/2021	0BD36036-0A1B-4106-A1CC-E5915672D8E1	PAGO RECIBIDO EL 28 DE SEPTIEMBRE 2021 POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, POR IMPUESTOS SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS REF:407560 FOCO ISAN SEPTIEMBRE 2021	3,680.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	3,680.00	
000568	29/10/2021	3,680.00	29/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	3,680.00	29/10/2021	3,680.00	29/12/2021	6CA04807-FC2B-45B4-B019-8D0B7B0F1032	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 7015 5777182 RAMO 28 EL DIA 29 DE CTUBRE DE 2021, POR IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS REF 213455312 UR91 455312 21 3 455312 FOCO ISAN OCTUBRE 2021	3,680.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	3,680.00	
000626	30/11/2021	3,680.00	30/11/2021	Banco Nacional de México, S.A., 0155777182	3,680.00	30/11/2021	3,680.00	31/12/2021	D774E950-EAAC-4951-959D-DF95896E8FCB	PAGO RECIBIDO EL 30 DE NOVIEMBRE POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS DEL MES DE NOVIEMBRE DE 2021 REF:513810 FOCOISAN.	3,680.00	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	3,680.00	
TOTAL RAMO 28		**$41,787,479.00**			**$41,787,479.00**		**$41,773,725.00**				**$40,544,412.00**		**$40,544,412.00**	**$1,243,067.00**
000060	01/02/2021	2,795,592.79	02/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	2,795,592.79	02/02/2021	2,795,592.79	23/04/2021	8DB42E19-1586-412A-AF67-E9BD410D255B	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS.	2,795,592.79	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	2,795,592.79	
000128	02/03/2021	2,795,592.79	01/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	2,795,592.79	01/03/2021	2,795,592.79	23/04/2021	DA61BA5C-A174-421A-8737-C57DADE1DC79	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS.	2,795,592.79	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	2,795,592.79	
000182	30/03/2021	2,795,592.79	31/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	2,795,592.79	31/03/2021	2,795,592.79	06/07/2021	36C4D4D7-708C-4EEC-A500-F7CB02915A35	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 7015 7510108 FONDO IV EL DIA 30 DE ABRIL DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS, REF2131543 UR901 BET0000475928570 FORTAMUN	2,795,592.79	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	2,795,592.79	

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AF-04

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS FEDERALES.- APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES; 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL; 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES; 42111-8104001 FOGADI; 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES
SUB-SUBCUENTA: 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION; 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS; 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS
CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTA: 42121-8202001 FORTAMUNDF
CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8301056 APOYOS PARA EL DESARROLLO FORESTAL SUSTENTABLE

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE PARTICIPACIONES

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y ADEMÁS SE OBSERVA QUE PRESENTA COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS.

PÓLIZA DE INGRESO			BANCO			TRANSFERENCIAS REALIZADAS		COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	TOTAL			
000299	31/05/2021	2,795,592.79	31/05/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	2,795,592.79	31/05/2021	2,795,592.79	07/07/2021	4DAEF6A2-BB8A-4161-A969-D81D3BBB7828	PAGO RECIBIDO EL 30 DE MAYO 2021 POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS.	2,795,592.79	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	2,795,592.79	
000355	30/06/2021	2,795,592.79	30/06/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	2,795,592.79	30/06/2021	2,795,592.79	10/08/2021	31075D88-4541-4CDA-BDDD-5354EED1D831	PAGO RECIBIDO EL 30 DE JUNIO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, REF:2132480 FORTAMUT.	2,795,592.79	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES.	2,795,592.79	
000410	30/07/2021	2,795,592.79	30/07/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	2,795,592.79	30/07/2021	2,795,592.79					NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		2,795,592.79
000471	31/08/2021	2,795,592.79	31/08/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	2,795,592.79	31/08/2021	2,795,592.79	03/11/2021	25E8A69A-A8B4-4FDD-BE2C-B9943AC2BF3B	PAGO RECIBIDO EL 31 DE AGOSTO 2021 POR ORDEN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, REF:2133620 FORTAMUN	2,795,592.79	COMPROBANTE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DÍAS HÁBILES	2,795,592.79	
000539	30/09/2021	2,795,592.79	30/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	2,795,592.79	30/09/2021	2,795,592.79	29/12/2021	108BD440-3A3A-4776-963B-E3F9E4A557DF	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DE GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 7015 7510108 FONDO IV EL DIA 29 DE OCTUBRE DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS. CUENTA ORDENANTE: 014610655084099868 REF 213465016 UR901 RASTREO 2021 20211102940014 BET000413162600	2,795,592.79	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	2,795,592.79	
000577	29/10/2021	2,795,592.79	29/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	2,795,592.79	29/10/2021	2,795,592.79	29/12/2021	85AFBA1E-C7A7-4D72-9089-EF449EE760DA	PAGO RECIBIDO POR ORDEN DE GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA EN CUENTA BANAMEX 7015 7510108 FONDO IV EL DIA 30 DE NOVIEMBRE DE 2021, CORRESPONDIENTE AL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS. CUENTA ORDENANTE: 00704034	2,795,592.79	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	2,795,592.79	
TOTAL RAMO 33 FONDO IV		**$25,160,335.11**			**$25,160,335.11**		**$25,160,335.11**				**$22,364,742.32**		**$22,364,742.32**	**$2,795,592.79**
000235	23/04/2021	428,640.00	23/04/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70158833105	428,640.00	23/04/2021	428,640.00					NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		428,640.00
TOTAL CONVENIOS		**$428,640.00**			**$428,640.00**		**$428,640.00**						**$0.00**	**$428,640.00**
FUENTE:													**$62,909,154.32**	**$4,467,299.79**
DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021 E INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR LA SECRETARIA DE FINANZAS DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE OAXACA.													**IMPORTE TOTAL OBSERVADO**	**$67,376,454.11**

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-08

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN
SUB-SUBCUENTA: 51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO DE ACUERDO AL "MANUAL DE PROCEDIMIENTOS" PARA EL ÁREA DE RECURSOS MATERIALES, PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, RELATIVO A EL CONTRATO DE COMPRA VENTA, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
004262	06/05/2021	18,250.02	001383	06/05/2021	48,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	06/05/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	PAGO A TERCEROS REF. 0000000038	48,000.00	06/05/2021	15B3A36B-3C83-45DC-8B00-104D5B8C63CE	EDUARDO ANDRACA HERRERA	48,000.00	2.5 TONELADAS CEMENTO MOCTEZUMA, 1 TONELADA MORTERO MOCTEZUMA, 63 PIEZAS VARILLA 3/8", 30 KILOGRAMOS DE ALAMBRE RECOCIDO, 60 KILOGRAMOS DE ALAMBRON, 1.5 TONELADAS DE TABICON PESADO, 10 KILOGRAMOS DE CLAVO 2 1/2", 2 CUBETAS PINTURA SAYER LACK, 2 VIAJES ARENA DE ARROYO, 1 VIAJE GRAVA 3/4", 1 PIEZA TINACO DE 1100 LT EUREKA COLOR ARENA, 1 PIEZA TUBO PLUS DE 1", 2 PIEZAS TUBO PLUS DE 3/4", 3 PIEZAS TUBO PLUS DE 1/2", 6 PIEZAS CODO PLUS 90X1/2", 3 PIEZAS CODO PLUS 90X3/4", 2 PIEZAS CODO TUBO PLUS 90X1", 6 PIEZAS CONECTOR MACHO TUBO PLUS 1/2", 3 PIEZAS COPLE TUBO PLUS 1/2", 80 METROS CABLE IUSA #12, 5 PIEZAS CAJAS DE REGISTRO 1/2", 30 METROS CABLE MANGUERA NEGRA 1/2", 5 PIEZAS SOQUET DE PORCELANA 3/4", 5 PIEZAS LAMPARA ESPIRAL OSRAM 23W, 4 PIEZAS TAPA DE 2 SALIDAS MODUS, 2 PIEZAS TAPA 1 SALIDA MODUS, 5 PIEZAS APAGADOR MODUS, 5 PIEZAS CONTACTO ATERRIZADO MODUS, 1 PIEZA CONECTOR MACHO 1".	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL CONTRATO DE COMPRA VENTA. EL IMPORTE TOTAL INCLUYE EL PAGO DE OTRAS PARTIDAS.	18,250.02
004992	31/05/2021	10,800.01	001683	31/05/2021	10,800.01	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	31/05/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70088844996A	PAGO A INTERBANCARIO REF. 0310521	10,800.01	31/05/2021	9B3A5025-6191-4754-A319-DF320E7AB3AA	HIDANIA JANETH ARROYO VICTORIA	10,800.01	3 TONELADAS CEMENTO MOCTEZUMA.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	10,800.01
009178	23/09/2021	10,219.21	003097	23/09/2021	10,400.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	29/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70088844996A	PAGO A INTERBANCARIO REF. 0290921	10,400.00	29/09/2021	C2BCCCF3-4605-4679-8837-F9F9024B3D6D	HIDANIA JANETH ARROYO VICTORIA	10,398.44	10 PIEZAS CEMENTO CRUZ AZUL, 5 PIEZAS CEMENTO MOCTEZUMA 50 KG, 10 PIEZAS CEMENTO CRUZ AZUL, 350 PIEZAS TABIQUE ROJO, 2 PIEZAS CEMENTO CRUZ AZUL, 10 PIEZAS MORTERO CRUZ AZUL, 5 KILOGRAMOS ALAMBRE RECOCIDO, 5 PIEZAS VARILLA 3/8 SICARZA.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS. EL IMPORTE TOTAL INCLUYE EL PAGO DE OTRAS PARTIDAS.	10,219.21
TOTAL		**$39,269.24**			**$69,200.01**					**$69,200.01**				**$69,198.45**			**$39,269.24**

FUENTE:
DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-09

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN
SUB-SUBCUENTA: 51241-2461 MATERIAL PARA INSTALACIONES ELÉCTRICAS

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE MATERIAL PARA INSTALACIONES ELÉCTRICAS

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO DE ACUERDO AL "MANUAL DE PROCEDIMIENTOS" PARA EL ÁREA DE RECURSOS MATERIALES, PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, RELATIVA A LAS SOLICITUDES DEL ÁREA AL QUE SERÁN DESTINADOS LOS MATERIALES, EL CONTRATO DE COMPRA VENTA, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002066	30/03/2021	93,500.00	000800	30/03/2021	93,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	PAGO A TERCEROS REF. 00522618	93,500.00	31/03/2021	17CAE750-94E2-4D08-B174-10393EF1D17	GENARO FELIPE MARTINEZ CASTELLANOS	93,500.05	11 PIEZAS LAMPARA SOLAR 120 WATTS ALL IN ONE	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LAS LAMPARAS DEL ÁREA CORRESPONDIENTE, EL CONTRATO DE COMPRA VENTA Y LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL.	93,500.00
009128	23/09/2021	19,273.00	003100	23/09/2021	19,273.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	23/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000006	19,273.00	13/09/2021	B935EA8C-6D2D-4654-B4B4-9ACDF4EBD0AA	ESPERANZA ZAGUILAN MAYORAL	19,273.00	48 PIEZAS LAMPARAS DE 65 WTS, 1 PIEZA SILICON TRANSPARENTE 300 ML, 2 PIEZAS LAMPARA DE ALUMBRADO PUBLICO, 15 PIEZAS CANALETA INTERLINK 1/2" X 2.10 M, 5 PIEZAS LAMPARAS DE 25 WTS, 5 PIEZAS TAPA DE 3 VENTANAS, 2 PIEZAS DE ROLLOS DE CABLE #12, 5 PIEZAS CONTACTOS, 5 PIEZAS APAGADORES, 15 PIEZAS FOTOCELDA #220 MIXTA, 7 PIEZAS LAMPARA FLUORESCENTE 85W 220V.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.	19,273.00
10328	18/10/2021	22,688.00	003420	18/10/2021	22,688.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	19/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000004	22,688.00	18/10/2021	607DBC01-02FD-47CE-9F48-6B17AEE6A5E9	ESPERANZA ZAGUILAN MAYORAL	22,688.00	72 PIEZAS LAMPARAS DE 65 WTS, 28 PIEZAS FOTO CELDA, 30 PIEZAS FOTOCELDA #220 MIXTA, 1 PIEZA PIJA 12X1" GALVANIZADA, 4 PIEZAS LAMPARA FLUORESCENTE 85W 220V.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.	22,688.00
012619	13/12/2021	17,667.00	004091	13/12/2021	17,667.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	14/12/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000006	17,667.00	13/12/2021	EA7C15ED-4CDA-4BC6-A368-7CB3B0006B61	ESPERANZA ZAGUILAN MAYORAL	17,667.00	30 PIEZAS LAMPARA 65 WTS, 5 PIEZAS SOQUET DE INTEMPERIE REFORZADO, 5 PIEZAS ADAPTADOR PARA SOQUET MOGUL, 2 PIEZAS STREET LIGHT ALL IN ONE CON PANEL SOLAR INTEGRADO 80W, 6 PIEZAS LAMPARA DE VAPOR DE SODIO 220V 175 W, 1 ROLLO DE CABLE #12, 15 FOTOCELDA #220 MIXTA, 2 PIEZAS LAMPARA SUBURBANA 110V CON FOTOCELDA, BRAZO Y ABRAZADERA.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.	17,667.00
012762	15/12/2021	18,686.00	004147	17/12/2021	22,500.05	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	16/12/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70088844996F	PAGO INTERBANCARIO REF. 0161221	22,500.05	16/12/2021	4D9D36C-49FA-4FD5-8BF3-68A7EE6AD3A2	LAURENTINA FUENTES ROBLES	22,500.05	2 ROLLOS DE CABLE IUSA 1"10, 2 CAJAS DE CABLE IUSA 1"12, 1 PIEZA CENTRO DE CARGA SQUARDI 4 PASTLLAS, 4 PIEZAS PASTILLAS SQUARDI 1"20, 4 PIEZAS LAMPARA ALUMBRADO PUBLICO 100W, 1 JUEGO DE BAÑO BLANCO PREMIER.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL. EL IMPORTE TOTAL INCLUYE EL PAGO DE OTRAS PARTIDAS.	18,686.00
012766	15/12/2021	21,875.00	004287	31/12/2021	21,875.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	23/12/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70088844996F	PAGO INTERBANCARIO REF. 0231221	21,875.00	23/12/2021	15DBB2B6-6B2B-448B-9AAE-494B7C1AE90B	LAURENTINA FUENTES ROBLES	21,875.00	12 PIEZAS LAMPARAS ALUMBRADO PUBLICO 60W 120-220V	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL.	21,875.00
TOTAL		**$193,689.00**			**$197,503.05**					**$197,503.05**				**$197,503.10**			**$193,689.00**

FUENTE:
DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

ANEXO DAMB-DAFC-05/DSIM-B
RESULTADO: AF-10

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN
SUB-SUBCUENTA: 51241-2471 MATERIALES METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE MATERIALES METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO DE ACUERDO AL "MANUAL DE PROCEDIMIENTOS" PARA EL ÁREA DE RECURSOS MATERIALES, PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, RELATIVA A LAS SOLICITUDES DEL ÁREA AL QUE SERÁN DESTINADOS LOS MATERIALES, EL CONTRATO DE COMPRA VENTA Y LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL; ADEMÁS, SE OBSERVÓ QUE NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLES CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
001126	28/02/2021	37,930.00	000458	28/02/2021	37,930.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	28/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70088844996A	PAGO INTERBANCARIO REF. 0190221	37,930.00	09/03/2021	93BE915B-06A8-401F-BE8C-8CEE87857DA7	ERICK GARCÍA MÁRQUEZ	37,930.00	28 PIEZAS LAMINA R-101 4.88 MTS C.26 GALV, 5 PIEZAS LAMINA R-101 5.50 MTS C.26 GALVANIZADA, 5 PIEZAS CABALLETE 3.05 DENTADO, 300 CTO PIJA PUNTA DE BROCA 1"	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LOS MATERIALES DEL ÁREA CORRESPONDIENTE, AL CONTRATO DE COMPRA VENTA Y A LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL. NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLES CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.	37,930.00
001312	02/03/2021	15,000.01	000508	02/03/2021	15,000.01	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	03/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	PAGO INTERBANCARIO REF. 00383844	15,000.01	25/02/2021	DE121793-7A02-45BA-BB2E-21A0B87F5626	ESPERANZA ZAGUILAN MAYORAL	15,000.01	25 PZS LAMINAS RECTANGULAR ZINTROALUM DE 6.10 M, 50 PZS PIJA CABEZA HEXAGONAL 1/4X2", 1 PZ PIJA 12X1" GALVANIZADA.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL. NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLES CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.	15,000.01
001345	03/03/2021	52,600.00	000526	04/03/2021	55,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	04/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	PAGO INTERBANCARIO REF. 00193434	55,000.00	06/03/2021	82E79591-295A-4E58-B412-AD4041CCC315	OPERADORA DE MATERIALES BAUTISTA, S.A. DE C.V.	55,000.00	40 PZS TUBO NEGRO 11/2 C30 (16.20 KGS), 2 CAJAS DE SOLDADURA PUNTA NARANJA 1/8", 10 PZS TUBO NEGRO 11/4 C30 (14.10 KGS), 2 PZS LAMINA LISA NEGRA C20 (0.91 X 2.44) (16 KGS), 4 PZS TUBO NEGRO 3/4" C30 (7.8 KGS)	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL CONTRATO DE COMPRA VENTA. EL IMPORTE TOTAL INCLUYE EL PAGO DE OTRAS PARTIDAS.	52,600.00
006977	19/07/2021	22,950.00	002389	19/07/2021	22,950.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	09/07/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70088844996A	PAGO INTERBANCARIO REF. 0090721	22,950.00	13/07/2021	CAF00E0B-F7AF-9744-872B-470186F4FA10	ERICK GARCÍA MARQUEZ	22,950.00	50 PIEZAS SOLERAS 3/16" X 1", 100 PIEZAS REDONDO FIERRO 3/8"	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL.	22,950.00
012293	02/12/2021	20,000.00	003997	02/12/2021	20,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	01/12/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000004	20,000.00	01/12/2021	95725824-CC79-4B76-BE76-B23B8B3F9B82	OPERADORA DE MATERIALES BAUTISTA S.A. DE C.V.	20,000.00	10 PIEZAS PTR NEGRO 11/2" X 11/2" C14 (13.50 KGS.), 9 PIEZAS PTR NEGRO 11/4" X 11/4" C14 (11 KGS), 8 PIEZAS SOLERA 11/4" X 1/8" (4.75 KGS), 10.00 PIEZAS SOLERA 3/4" X 1/8" (2.84 KGS), 8 PIEZAS TUBULAR PINTADO 3/4 X 3/4 (4.35 KGS) 4 KILOGRAMOS SOLDADURA PUNTA NARANJA 1/8" 6013.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL.	20,000.00
TOTAL		**$148,480.01**			**$150,880.01**					**$150,880.01**				**$150,880.01**			**$148,480.01**

FUENTE:
DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

ANEXO DAMB-DAFC-06/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUB-SUBCUENTA: 51241-2481 MATERIALES Y ACCESORIOS PARA ACONDICIONAMIENTO

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE MATERIALES Y ACCESORIOS PARA ACONDICIONAMIENTO

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO DE ACUERDO AL "MANUAL DE PROCEDIMIENTOS" PARA EL ÁREA DE RECURSOS MATERIALES, PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, RELATIVA A LAS SOLICITUDES DEL ÁREA A LA QUE SERÁN DESTINADOS LOS MATERIALES DEBIDAMENTE REQUISITADAS Y AUTORIZADAS POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN; LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002325	31/03/2021	20,135.21	000881	31/03/2021	20,135.21	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		30/03/2021	Banco Nacional de México, S.A.,70088849966F	PAGO INTERBANCARIO REF. 0300321	20,135.21	30/03/2021	E58E2A98-050A-4A5F-BAA2-A157946DEB7B	LAURENTINA FUENTES ROBLES	20,135.21	9 PIEZAS WC AUSTRAL P. BLANCO 3.8 LT PALANCA.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL.	20,135.21
003358	30/04/2021	14,610.31	001300	30/04/2021	14,610.31	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		10/04/2021	Banco Nacional de México, S.A.,70088849966F	PAGO INTERBANCARIO REF. 0120421	14,610.31	12/04/2021	B3B54BF5-3F48-47D3-ADE4-BFDDA9CDF305	RIEGO AGRICOLA DE LA COSTA S.A. DE C.V.	14,610.31	25 PIEZAS TRAMOS DE TUBO HID S/I RD-41	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL.	14,610.31
003472	30/04/2021	15,118.66	001339	30/04/2021	15,118.66	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	15,118.66					28/04/2021	3A1E4ADB-BB21-4D89-8249-9477FB4D728A	RIEGO AGRICOLA DE LA COSTA S.A. DE C.V.	1,216.17	1 PIEZA EXTREMIDAD HID ESPIGA 2", 1 PIEZA LATA DE CEMENTO ARROW VERDE 1L, 1 PIEZA VÁLVULA EXPULSIÓN DE AIRE DOBLE EFECTO, 1 PIEZA MANÓMETRO GLICERINA, 1 PIEZA CINTA TEFLON 3/4, 2 PIEZAS CODO HID CEM 90-50 MM, 1 PIEZA TUBO HID S/I RD-41	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DEL ÁREA CORRESPONDIENTE Y LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL.	1,216.17
												26/04/2021	2F22A73E-1B00-4A99-B3F9-68590931BCE2	RIEGO AGRICOLA DE LA COSTA S.A. DE C.V.	441.13	1 PIEZA EXTREMIDAD HID ESPIGA, 1 PIEZA COPLE HID CEM 100MM, 1 PIEZA REDUCCIÓN HID. CEM. BUSH 100-50 MM, 1 PIEZA REDUCCIÓN HID. CEM. BUSH 75-50.		441.13
												22/04/2021	36DDEBCD-F3C3-49BA-BAEB-592C47DE6A02	RIEGO AGRICOLA DE LA COSTA S.A. DE C.V.	1,927.70	1 PIEZA EXTREMIDAD HID ESPIGA 4, 1 PIEZA EXTREMIDAD ESPIGA 3", 2 PIEZAS COPLE HID CEM 100MM, 1 PIEZA TUBO HID RD-26, 1 PIEZA LATA CEMENTO ARROW VERDE 1/2 L, 1 PIEZA TE HID CEM. 75 MM SPEARS, 1 PIEZA ADAPTADOR HID CEM MACHO 75 MM SPEARS, 1 PIEZA TAPA HID ROSC 75MM.		1,927.70
												22/04/2021	FBD6C9ED-E68B-44E2-AE54-06ECD8F9BA1D	RIEGO AGRICOLA DE LA COSTA S.A. DE C.V.	1,461.86	1 PIEZA TRAMO TUBO ALC S/M SERIE 20 160, 1 PIEZA EMPAQUE NEOPRENO BRIDA 100 MM, 1 PIEZA EMPAQUE NEOPRENO BRIDA 75 MM.		1,461.86
												23/04/2021	C2137F11-FAD8-4E0E-AF27-FA687DE78F5D	RIEGO AGRICOLA DE LA COSTA S.A. DE C.V.	1,179.70	9 METROS MANGUERA VERDE ACEITUNA 2 TR, 2 PIEZAS ABRAZADERA S/F 2"		1,179.70
												17/04/2021	A21A558D-961A-43FC-AF24-469850990CF2	RIEGO AGRICOLA DE LA COSTA S.A. DE C.V.	1,048.62	1 PIEZA EXTREMIDAD HID CAMPANA 160 S/M C-7, 1 PIEZA EMPAQUE NEOPRENO BRIDA 150 MM		1,048.62
												06/04/2021	5AA248C3-F08C-4497-BA07-DBF4B5F6A98A	RIEGO AGRICOLA DE LA COSTA S.A. DE C.V.	75.63	1 PIEZA TRAMO TUBO HID S/I RD-21 13 MM, 1 PIEZA ADAPTADOR HID CEM. HEMBRA, 1 PIEZA CINTA TEFLON.		75.63
												06/04/2021	CFEB1901-E600-4AC2-AADD-39943479BC7F	RIEGO AGRICOLA DE LA COSTA S.A. DE C.V.	1,610.50	1 PIEZA TRAMO TUBO ALC S/M SERIE 20, 1 PIEZA SILLETA HID ALC C/DESV. 45° 8X6, 1 PIEZA CODO SAN CEM 45-150 MM		1,610.50
												06/04/2021	CC773DBD-5E27-49E3-A2F5-287CE8B4F3CF	RIEGO AGRICOLA DE LA COSTA S.A. DE C.V.	1,325.85	1 PIEZA TRAMO TUBO ALC S/M SERIE 20 160 MM 6M PTM		1,325.85
												06/04/2021	902AC75C-1A1F-48BB-952A-733D7D943F36	RIEGO AGRICOLA DE LA COSTA S.A. DE C.V.	1,610.50	1 PIEZA TRAMO TUBO ALC S/M SERIE 20, 1 PIEZA SILLETA HID ALC C/DESV. 45° 8X6, 1 PIEZA CODO SAN CEM 45-150 MM		1,610.50
												06/04/2021	05D1099B-8497-465F-90F2-408047808170	RIEGO AGRICOLA DE LA COSTA S.A. DE C.V.	1,610.50	1 PIEZA TRAMO TUBO ALC S/M SERIE 20, 1 PIEZA SILLETA HID ALC C/DESV. 45° 8X6, 1 PIEZA CODO SAN CEM 45-150 MM		1,610.50
												06/04/2021	E605D801-F469-49C3-8ABD-883C1CA7994F	RIEGO AGRICOLA DE LA COSTA S.A. DE C.V.	1,610.50	1 PIEZA TRAMO TUBO ALC S/M SERIE 20, 1 PIEZA SILLETA HID ALC C/DESV. 45° 8X6, 1 PIEZA CODO SAN CEM 45-150 MM		1,610.50

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

ANEXO DAMB-DAFC-06/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUB-SUBCUENTA: 51241-2481 MATERIALES Y ACCESORIOS PARA ACONDICIONAMIENTO

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE MATERIALES Y ACCESORIOS PARA ACONDICIONAMIENTO

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO DE ACUERDO AL "MANUAL DE PROCEDIMIENTOS" PARA EL ÁREA DE RECURSOS MATERIALES, PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, RELATIVA A LAS SOLICITUDES DEL ÁREA A LA QUE SERÁN DESTINADOS LOS MATERIALES DEBIDAMENTE REQUISITADAS Y AUTORIZADAS POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN; LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
007987	20/08/2021	18,200.05	002737	20/08/2021	18,200.05	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		23/08/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70104730866	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000010	18,200.05	16/08/2021	A7E10F48-53D2-470D-A1D1-54D691ECA012	ESPERANZA ZAGUILAN MAYORAL	18,200.05	13 ROLLOS DE ALAMBRE DE PÚAS 30 KG CALIBRE 12.5	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL.	18,200.05
012607	13/12/2021	46,000.00	004083	13/12/2021	46,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		13/12/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70088844996F	PAGO INTERBANCARIO REF. 0131221	46,000.00	14/12/2021	C630D0DD-9B7D-45CD-B97E-ABE1E8743286	RIEGO AGRICOLA DE LA COSTA S.A. DE C.V.	46,000.00	37 PIEZAS TUBO HID S/I RD-26, 24 PIEZAS TUBO HID S/I RD-26, 20 PIEZAS TUBO HID S/I RD-41.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DEL ÁREA CORRESPONDIENTE, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES.	46,000.00
TOTAL		**$114,064.23**			**$114,064.23**		**$15,118.66**				**$98,945.57**				**$114,064.23**			**$114,064.23**

FUENTE:
DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

ANEXO DAMB-DAFC-07/DSIM-B
RESULTADO: AF-12

CUENTA: 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUBCUENTA: 51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUB-SUBCUENTA: 51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO DE ACUERDO AL "MANUAL DE PROCEDIMIENTOS" PARA EL ÁREA DE RECURSOS MATERIALES, PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, RELATIVA A LAS SOLICITUDES DEL ÁREA AL QUE SERÁN DESTINADAS LAS REFACCIONES, EL CONTRATO DE COMPRA VENTA, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES FUERON UTILIZADAS PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO, ASIMISMO, NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
004292	07/05/2021	24,620.00	1399	07/05/2021	30,720.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	07/05/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000060	30,720.00	06/05/2021	8F2DB4E8-512D-4EA7-868C-F60DD9BC7D60	HERIBERTO VIELMA SANCHEZ	24,620.00	2 PIEZAS 19560R15 FIRESTONE 900, 2 PIEZAS 19565R15 F-580 FIRESTONE, 2 PIEZAS 19565R15 F-580 FIRESTONE, 2 PIEZAS 20560R15 FIRESTONE 900, 1 PIEZA 22545R18 CHAMPIRO UHP AS, 2 PIEZAS 23545R18 BF GOODRICH	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LAS REFACCIONES DEL AREA CORRESPONDIENTE, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA BITÁCORA EN LA CUAL DEMUESTRE A QUE VEHÍCULO PROPIEDAD EL MUNICIPIO LE FUERON SUMINISTRADAS LAS REFACCIONES ADQUIRIDAS.	24,620.00
		6,100.00									06/05/2021	39281F06-54A2-481D-889A-409C30F5D9E4	HERIBERTO VIELMA SANCHEZ	6,100.00	1 PIEZA 21585R16 CONTI VANCO FOUR SEASON 10C, 1 PIEZA 22570R15 GENRAL TIRE EUROVAN		6,100.00
5299	09/06/2021	48,550.00	001780	09/06/2021	111,750.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	09/06/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000017	111,750.00	03/06/2021	DD787024-96AE-4F08-9DBF-67A8BCF71F67	HERIBERTO VIELMA SANCHEZ	102,500.00	2 PIEZAS EXMILE ES301 TRACC, 1 PIEZA EXMILE ES601 DIRECCIÓN, 3 PIEZAS LANVIGATOR, 2 PIEZAS MRL INDUSTRIAL ATU, 2 PIEZAS LONGTRACK R4, 6 PIEZAS CONTI VANCOFOUR SEASON 10C, 4 PIEZAS CONTI VANCOFOURSEASON 10C, 4 PIEZAS STARFIRE SF 510 10C	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LAS REFACCIONES DEL AREA CORRESPONDIENTE, EL CONTRATO DE COMPRA VENTA, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA BITÁCORA EN LA CUAL DEMUESTRE A QUE VEHÍCULO PROPIEDAD EL MUNICIPIO LE FUERON SUMINISTRADAS LAS REFACCIONES ADQUIRIDAS.	102,500.00
		58,200.00									03/06/2021	785F59DA-561E-4D66-A69F-F07B2A450436	HERIBERTO VIELMA SANCHEZ	1,850.00	1 PIEZA R 15 WESTLAKE H188		1,850.00
		5,000.00									03/06/2021	313C5784-39C1-4ACD-B1C7-F5F1C07C52D2	HERIBERTO VIELMA SANCHEZ	5,000.00	2 PIEZAS 31X10.50 R15 GOOYEAR		5,000.00
											03/06/2021	8133300S-DD5B-41E5-A365-B43A1810F01D	HERIBERTO VIELMA SANCHEZ	2,400.00	2 PIEZAS R13 NITTO		2,400.00
007827	16/08/2021	21,000.00	002677	16/08/2021	78,100.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	16/08/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000011	78,100.00	06/08/2021	1293355C-1E6C-49A9-B117-B314654BDFE4	HERIBERTO VIELMA SANCHEZ	21,000.00	4 PIEZAS 18570R13 FIRESTONE MULTIHAW, 2 PIEZAS 20560R13 FIREHAWK 900, 2 PIEZAS 20560R15 FIRESTONE 900, 2 PIEZAS 20560R15 FIRESTONE 900, 2 PIEZAS 22570R15 GENERAL GRABBER.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LAS REFACCIONES DEL AREA CORRESPONDIENTE, EL CONTRATO DE COMPRA VENTA, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA BITÁCORA EN LA CUAL DEMUESTRE A QUE VEHÍCULO PROPIEDAD EL MUNICIPIO LE FUERON SUMINISTRADAS LAS REFACCIONES ADQUIRIDAS. EL IMPORTE TOTAL INCLUYE EL PAGO DE OTRAS PARTIDAS.	21,000.00
											07/08/2021	9FD3E498-E015-414F-A97D-87879BC6125E	HERIBERTO VIELMA SANCHEZ	57,100.00	4 PIEZAS 11R22.5 EXMILE ES301 TRACC, 2 PIEZAS 11R22.5 EXMILE ES601 DIRECCIÓN, 3 PIEZAS 1400R24 ROADWIDER.		
012852	20/12/2021	250,000.00	004153	20/12/2021	250,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	20/12/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	PAGO INTERBANCARIO REF. 00806479	250,000.00	16/12/2021	4E36362B-2908-47C1-9B0C-4C80E92303FC	HERIBERTO VIELMA SANCHEZ	250,000.00	4 PIEZAS GENERAL AMERITRAC TR, 2 PIEZAS 27X8.50 R14 BARUM BRAVURIS, 2 PIEZAS 27X8.50 R14 KENDA KR28, 2 PIEZAS 27X8.50 R14 SUMAX ALTERRAIN.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LAS REFACCIONES DEL AREA CORRESPONDIENTE, EL CONTRATO DE COMPRA VENTA, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA BITÁCORA EN LA CUAL DEMUESTRE A QUE VEHÍCULO PROPIEDAD EL MUNICIPIO LE FUERON SUMINISTRADAS LAS REFACCIONES ADQUIRIDAS.	250,000.00
TOTAL		**$413,470.00**			**$470,570.00**					**$470,570.00**				**$470,570.00**			**$413,470.00**

FUENTE:
DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DAFC-08/DSIM-B
RESULTADO: AF-13

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUBCUENTA: 51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUB-SUBCUENTA: 51291-2982 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCION

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCION

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO DE ACUERDO AL "MANUAL DE PROCEDIMIENTOS" PARA EL ÁREA DE RECURSOS MATERIALES, PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LAS REFACCIONES Y ACCESORIOS Y LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA LA APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF), EL CONTRATO DE COMPRA VENTA Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES FUERON UTILIZADAS PARA LA MAQUINARIA PROPIEDAD DEL MUNICIPIO; DE IGUAL MANERA, SE DETECTÓ QUE EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON NÚMERO DE FOLIO 8B53CB3E-4C6D-4223-BBBB-BC1DE6887BAE DE FECHA 10/09/2021, EMITIDO POR LA EMPRESA INDUSTRIAL MEXICANA DE BALEROS S.A. DE C.V., SE ENCUENTRA CANCELADO CON FECHA 2021-09/15, SEGÚN CONSTA EN LA VERIFICACIÓN EFECTUADA EN EL PORTAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, POR LO CUAL NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET; ASIMISMO, NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
005389	11/06/2021	54,440.01	1807	11/06/2021	127,532.02	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	14/06/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	PAGO A TERCEROS REF. 00426284	127,532.02	07/06/2021	4086C9BC-7873-4A26-BB2F-F90CADDA7740	LAZARO PORCALLO LEON	665.00	8 PIEZAS TUERCA 5/8, 3 PIEZAS TORNILLO 1", 4 PIEZAS TUERCA 1", 1 SERVICIO PONER TORNILLOS D6D.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LAS REFACCIONES DEL AREA CORRESPONDIENTE,EL CONTRATO DE COMPRA VENTA, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL. EL IMPORTE TOTAL INCLUYE EL PAGO DE OTRAS PARTIDAS.	54,440.01
											07/06/2021	C8C86493-6738-4E06-9AD8-17A1E6D4E5E6	LAZARO PORCALLO LEON	50,240.00	1 PIEZA BOMBA DE INYECCIÓN CASE		
											07/06/2021	1C8E7EAF-E2B5-4EEA-BDEF-548A56F4ECDB	LAZARO PORCALLO LEON	1,900.00	1 METRO MANGUERA DE 4 MALLAS CASE		
											07/06/2021	6EDCF874-B6B2-455F-A6FE-A8AD93F62A96	LAZARO PORCALLO LEON	2,300.00	1 PIEZA ACUMULADOR		
008614	03/09/2021	36,192.00	002907	03/09/2021	36,192.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	03/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	PAGO A TERCEROS REF. 00296478	36,192.00	13/08/2021	65E65568-3C9D-47C6-A9C6-6BC7206A17A5	LAZARO PORCALLO LEON	36,192.00	1 PIEZA KIT DE REPARACIÓN BOMBA HIDRÁULICA (MOTO 120 H)	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LAS REFACCIONES DEL AREA CORRESPONDIENTE, EL CONTRATO DE COMPRA VENTA, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA BITÁCORA EN LA CUAL DEMUESTRE A QUE MAQUINARIA PROPIEDAD EL MUNICIPIO LE FUERON SUMINISTRADAS LAS REFACCIONES ADQUIRIDAS.	36,192.00
009587	30/09/2021	14,127.00	003197	30/09/2021	14,127.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	10/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70088844996A	PAGO INTERBANCARIO REF. 0100921	14,127.00						SE DETECTÓ QUE EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON NÚMERO DE FOLIO 8B53CB3E-4C6D-4223-BBBB-BC1DE6887BAE DE FECHA 10/09/2021, EMITIDO POR LA EMPRESA INDUSTRIAL MEXICANA DE BALEROS S.A. DE C.V., SE ENCUENTRA CANCELADO CON FECHA 2021-09-15T10:37:24 SEGÚN CONSTA EN LA VERIFICACIÓN EFECTUADA EN EL PORTAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, POR LO CUAL NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.	14,127.00
010557	26/10/2021	32,798.01	003475	26/10/2021	207,971.64	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	26/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	PAGO A TERCEROS REF. 493820	207,971.64	13/10/2021	4EE3E14E-2835-48F3-9BFB-874980A14F7D	LAZARO PORCALLO LEON	5,800.00	1 PIEZA MARCHA USADA CAMIÓN SANTA ROSA.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LAS REFACCIONES DEL AREA CORRESPONDIENTE, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA BITÁCORA EN LA CUAL DEMUESTRE A QUE MAQUINARIA PROPIEDAD EL MUNICIPIO LE FUERON SUMINISTRADAS LAS REFACCIONES ADQUIRIDAS. EL IMPORTE TOTAL INCLUYE EL PAGO DE OTRAS PARTIDAS.	32,798.01
											13/10/2021	2754716B-70C5-4942-9430-CE0C0AC92384	LAZARO PORCALLO LEON	14,000.00	1 PIEZA CAJA DE DIRECCIÓN (INCLUYE BOMBA) CAMIÓN SANTA ROSA.		
											13/10/2021	B1776314-57B6-4210-B0FC-AF6C65BAB7F3	LAZARO PORCALLO LEON	1,208.00	2 PIEZAS ACEITE MOTOR DIESEL (5L) 15W40, 1 SERVICIO CAMBIAR ACEITE Y LAVAR TRAMPA ISUZU REJA (29-09-21).		
											13/10/2021	85AEEE8B-B449-4A15-8D80-80B045804B1A	LAZARO PORCALLO LEON	1,278.00	1 PIEZA ACEITE MOTOR DIÉSEL (5L), 5 PIEZAS ACEITE DIÉSEL VOLTRO, 1 SERVICIO CAMBIAR ACEITE Y LAVAR TRAMPA (ISUZU REJA 11).		
											13/10/2021	CC7A3C26-2309-4041-B995-73978E66A244	LAZARO PORCALLO LEON	5,100.00	2 PIEZAS MUELLE TRASERA CAMIÓN 08		
											13/10/2021	5206369B-0A9C-41DD-91E8-0DB3B4C2F2FE	LAZARO PORCALLO LEON	148.01	2 PIEZAS SOQUET ARAÑA, 1 PIEZA CINTA PLÁSTICA AISLANTE, 1 PIEZA SILICON (CAMIÓN 09)		
											13/10/2021	752F3CE2-582C-4281-A497-CABBEDBD070A	LAZARO PORCALLO LEON	464.00	1 SERVICIO SOLDAR ESTRIBO Y BISELAR COMPACT 29		
											13/10/2021	07FA7C21-EED0-4720-B7FD-51C021E0C7D2	LAZARO PORCALLO LEON	8,468.00	1 SERVICIO BAJAR BOMBA HIDRÁULICA, DESARMAR, LAVAR Y ARMAR EN RÍO GRANDE (MOTO 120H).		
											13/10/2021	1AFF9D65-CB9E-4455-9458-4F2B9411C218	LAZARO PORCALLO LEON	75.00	1 KILOGRAMO DE SOLDADURA(CAMIÓN 07)		
											13/10/2021	02C5F697-2624-46E1-B687-67EEF1A41A4A	LAZARO PORCALLO LEON	9,295.00	1 PIEZA BOQUILLA, 1 PIEZA ACEITE MOTOR DIESEL (19L), 1 PIEZA FILTRO COMBUSTIBLE CAT 01, 1 PIEZA FILTRO ACEITE, 1 PIEZA ACEITE TRASMISIÓN 250 5L, 4 PIEZAS CRUCETA CAT 01, 4 PIEZAS BALERO (CONO), 2 PIEZAS BALERO (TAZA), 1 PIEZA VÁLVULA SOLENOIDE ARRANQUE (CAT 01).		
											13/10/2021	3576A6B4-B9B4-4965-B241-9B6A3F77746C	LAZARO PORCALLO LEON	5,953.01	1 SERVICIO CAMBIAR BOMBA DE AGUA Y TOMA DE AGUA, DESARMAR FRENTE, PONER BOTE TRASERO CAT 01, 2 PIEZAS CRUCETA CAT 01, 1 SERVICIO QUITAR FLECHA DE DOBLE TRACCIÓN, SACAR CRUCETAS USADAS Y PONER NUEVAS, 1 METRO MANGUERA, 2 PIEZAS ABRAZADERA, 1 PIEZA ABRAZADERA 5", 1 PIEZA ABRAZADERA 4".		
											13/10/2021	5FB9F642-BDCA-441A-A492-DB3DEAD9787A	LAZARO PORCALLO LEON	3,316.01	2 PIEZAS ACEITE HIDRÁULICO, 1 PIEZA ACEITE MOTOR DIESEL (19L), 2 PIEZAS TORNILLO 1/2 (TRACTOR D6D)		

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

ANEXO DAMB-DAFC-08/DSIM-B
RESULTADO: AF-13

CUENTA: 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUBCUENTA: 51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUB-SUBCUENTA: 51291-2982 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCION

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCION

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO DE ACUERDO AL "MANUAL DE PROCEDIMIENTOS" PARA EL ÁREA DE RECURSOS MATERIALES, PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LAS REFACCIONES Y ACCESORIOS Y LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA LA APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF), EL CONTRATO DE COMPRA VENTA Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES FUERON UTILIZADAS PARA LA MAQUINARIA PROPIEDAD DEL MUNICIPIO; DE IGUAL MANERA, SE DETECTÓ QUE EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON NÚMERO DE FOLIO 8B53CB3E-4C6D-4223-BBBB-BC1DE6887BAE DE FECHA 10/09/2021, EMITIDO POR LA EMPRESA INDUSTRIAL MEXICANA DE BALEROS S.A. DE C.V., SE ENCUENTRA CANCELADO CON FECHA 2021-09/15, SEGÚN CONSTA EN LA VERIFICACIÓN EFECTUADA EN EL PORTAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, POR LO CUAL NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET; ASIMISMO, NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERAVDO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
010557	26/10/2021		3475	26/10/2021		APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	26/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	PAGO A TERCEROS REF. 493820		13/10/2021	DA914B7B-5E8A-498F-994A-BFBAE22BD696	LAZARO PORCALLO LEON	7,750.00	1 PIEZA FILTRO ACEITE, 1 PIEZA FILTRO TRAMPA COMBUSTIBLE CASE, 1 PIEZA FILTRO AIRE, 1 PIEZA FILTRO AIRE CASE 03, 5 PIEZAS TORNILLO 1/2", 10 PIEZAS TUERCA 1/2", 9 PIEZAS CASQUILLO PARA RETRO C/SEGURO, 1 PIEZA JUNGA DE CABEZA CASE 03.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LAS REFACCIONES DEL AREA CORRESPONDIENTE, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA BITÁCORA EN LA CUAL DEMUESTRE A QUE MAQUINARIA PROPIEDAD EL MUNICIPIO LE FUERON SUMINISTRADAS LAS REFACCIONES ADQUIRIDAS.	
											13/10/2021	9EDB0133-AE10-4164-AB5C-8CEC8F3E0310	LAZARO PORCALLO LEON	5,930.00	3 PIEZAS ACEITE TRASMISIÓN, 1 PIEZA GRASA CHASIS ELIT 7KG, 1 PIEZA INYECTOR GRASA 2 PIEZAS ACEITE MOTOR DIESEL (19L), 2 PIEZAS ACEITE HIDRÁULICO.		
											25/10/2021	4914A5B0-57FF-45F7-A54A-9E6DE466EE21	LAZARO PORCALLO LEON	129,558.61	12 PIEZAS KIT SELLOS BOTE, 1 PIEZA KIT REPARACIÓN CHASIS, 12 SERVICIOS CAMBIAR SELLOS, 1 SERVICIO CAMBIAR COJINETES DEL CHASIS, SELLOS Y SEGUROS DE AMBOS LADOS (MOTO 12G), 2 PIEZAS HACER BUJE EN TORNO, 2 SERVICIOS RELLENAR PERNO, 1 SERVICIO REPARAR ARTICULACIÓN ROTULA CHASIS-CIRCULO EN TORNO (MOTO 12G), 1 SERVICIO REPARAR RUEDA DELANTERA, PERNO Y MASA, 1 PIEZA KIT DE BOMBA HIDRÁULICA, 1 SERVICIO CAMBIAR KIT DE BOMBA, PURGAR, REGULAR PRESIÓN Y CALIBRAR (MOTO 12G).	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LAS REFACCIONES DEL AREA CORRESPONDIENTE, EL CONTRATO DE COMPRA VENTA, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA BITÁCORA EN LA CUAL DEMUESTRE A QUE MAQUINARIA PROPIEDAD EL MUNICIPIO LE FUERON SUMINISTRADAS LAS REFACCIONES ADQUIRIDAS.	
											25/10/2021	0F5D3C06-FA70-4D86-AF89-893AB E5D86A5	LAZARO PORCALLO LEON	9,628.00	1 SERVICIO RECORTAR FLECHA EN TORNO Y SOLDAR (PIPA), 2 SERVICIOS ALARGAR FLECHA EN TORNO Y SOLDAR, 1 SERVICIO ARMAR FLECHA Y DAR SERVICIO A BALERO DE CENTRO, 1 PIEZA YUGO DIFERENCIAL, 1 SERVICIO CAMBIAR YUGO DE PIPA.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LAS REFACCIONES DEL AREA CORRESPONDIENTE, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA BITÁCORA EN LA CUAL DEMUESTRE A QUE MAQUINARIA PROPIEDAD EL MUNICIPIO LE FUERON SUMINISTRADAS LAS REFACCIONES ADQUIRIDAS.	
013218	27/12/2021	80,000.00	004225	27/12/2021	80,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	27/12/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	PAGO INTERBANCARIO REF 0265441	80,000.00	27/12/2021	77CEF5A5-BD26-4527-8D3C-329663542066	LAZARO PORCALLO LEON	30,000.00	5 PIEZAS LLANTA R20 CAMIÓN.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LAS REFACCIONES DEL AREA CORRESPONDIENTE, EL CONTRATO DE COMPRA VENTA, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA BITÁCORA EN LA CUAL DEMUESTRE A QUE MAQUINARIA PROPIEDAD EL MUNICIPIO	30,000.00
											27/12/2021	21F0BA73-5EDF-4BCC-ACBD-88310764F7A6	LAZARO PORCALLO LEON	50,000.00	4 PIEZAS CADENA TANDEN (MOTO 12G)		50,000.00
TOTAL		**$217,557.02**			**$465,822.66**					**$465,822.66**				**$379,268.64**			**$217,557.02**

FUENTE:
DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DAFC-09/DISM-B
RESULTADO: AF-14

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO
SUBCUENTA: 51321 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO
SUB-SUBCUENTA: 51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO DE ACUERDO AL "MANUAL DE PROCEDIMIENTOS" DEL ÁREA PARA LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS, PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, RELATIVA A LAS SOLICITUDES DEL ÁREA A LA QUE SERÁ DESTINADA LA MAQUINARIA ARRENDADA, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA LA APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF), EL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO; LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL SUFICIENTE QUE RESPALDE LOS TRABAJOS REALIZADOS EN LOS QUE SE DEMUESTREN CUÁNDO Y DÓNDE FUE UTILIZADA LA MAQUINARIA ARRENDADA; ASIMISMO, NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002561	10/04/2021	38,280.00	000991	10/04/2021	38,280.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	10/04/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	PAGO A TERCEROS REF. 39868	38,280.00	08/04/2021	ACBA6A9D-FB98-43D6-90AF-070608693255	LAZARO PORCALLO LEON	38,280.00	55 HORAS RENTA DE RETROEXCAVADORA CAT 446B, 102HP, 8890 KG CUCHARON GRAL 1.1 M3 CUCHARON RETRO 0.24 M3, 5.17 M DE PROF.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DEL ÁREA A LA QUE SERA DESTINADA LA MAQUINARIA ARRENDADA, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA LA APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FORTAMUN-DF,LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	38,280.00
008949	20/09/2021	51,968.00	003034	20/09/2021	51,968.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	20/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	PAGO A TERCEROS REF. 477432	51,968.00	09/09/2021	C03ACE6E-1828-44DB-BB01-43ACF105C7F9	LAZARO PORCALLO LEON	51,968.00	64 HORAS RENTA DE RETROEXCAVADORA CAT 446B, 102 HP, 8890 KG CUCHARON GRAL 1.1 M3 CUCHARON RETRO 0.24 M3, 5.17 M DE PROF (POR HORA)	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DEL ÁREA A LA QUE SERA DESTINADA LA MAQUINARIA ARRENDADA, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA LA APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FORTAMUN-DF, EL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	51,968.00
008972	20/09/2021	41,760.00	003048	20/09/2021	41,760.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	20/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	PAGO A TERCEROS REF. 476006	41,760.00	13/09/2021	F0940CDF-C97E-40ED-A767-E7A0DDF23BFD	ABEL PORCALLO SANCHEZ	41,760.00	64 HORAS RENTA DE CAMIÓN VOLTEO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DEL ÁREA A LA QUE SERA DESTINADA LA MAQUINARIA ARRENDADA, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA LA APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FORTAMUN-DF,EL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	41,760.00
013503	29/12/2021	150,000.00	004260	29/12/2021	150,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	27/12/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	TRANSFERENCIA REF. 252750	150,000.00	27/12/2021	I48E6B46-DE67-47F3-B264-11F714BBEA2B	LAZARO PORCALLO LEON	150,000.00	200 HORAS RENTA DE RETROEXCAVADORA CAT 446B, 102HP, 8890 KG CUCHARON GRAL 1.1 M3 CUCHARON RETRO 0.24 M3, 5.17 M DE PREF. (HR)	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DEL ÁREA A LA QUE SERA DESTINADA LA MAQUINARIA ARRENDADA, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	150,000.00

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

ANEXO DAMB-DAFC-09/DISM-B
RESULTADO: AF-14

CUENTA: 5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO
SUBCUENTA: 51321 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO
SUB-SUBCUENTA: 51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO DE ACUERDO AL "MANUAL DE PROCEDIMIENTOS" DEL ÁREA PARA LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS, PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, RELATIVA A LAS SOLICITUDES DEL ÁREA A LA QUE SERÁ DESTINADA LA MAQUINARIA ARRENDADA, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA LA APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF), EL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO; LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL SUFICIENTE QUE RESPALDE LOS TRABAJOS REALIZADOS EN LOS QUE SE DEMUESTREN CUÁNDO Y DÓNDE FUE UTILIZADA LA MAQUINARIA ARRENDADA; ASIMISMO, NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
013525	29/12/2021	248,261.03	004265	29/12/2021	248,261.03	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31/12/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	TRANSFERENCIA REF. 667495	248,261.03	31/12/2021	410E290F-232C-490F-91A6-2B56186A28CE	FRANCO VASQUEZ LOPEZ	248,261.03	240 HORAS CAMIÓN VOLTEO 7 M3, 125 HORAS RETROEXCAVADORA 4X4	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DEL ÁREA A LA QUE SERA DESTINADA LA MAQUINARIA ARRENDADA, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	248,261.03
TOTAL		**$530,269.03**			**$530,269.03**					**$530,269.03**				**$530,269.03**			**$530,269.03**

FUENTE:
DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DAFC-10/DSIM-B
RESULTADO: AF-18

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 5136 SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD
SUBCUENTA: 51361 SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD
SUB-SUBCUENTA: 51361-3611 DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES.

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES.

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO DE ACUERDO AL "MANUAL DE PROCEDIMIENTOS" DEL ÁREA PARA LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS, PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, RELATIVA A LAS SOLICITUDES PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, EL CONTRATO DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS, LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y EL INFORME DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS Y DE LOS RESULTADOS ALCANZADOS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000325	01/02/2021	18,560.00	000515	03/03/2021	18,560.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	03/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70104730866	PAGO A TERCEROS REF. 1157777	18,560.00	19/02/2021	9BC0AEE1-9BB4-48D1-A138-192890470D9F	PRODUCIONES AUDIOVISUALES DE OAXACA S DE RL	18,560.00	1 SERVICIO DE PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN DE LAS ACTIVIDADES QUE REALIZO EL MUNICIPIO DE TUTUTEPEC EN EL PORTAL www.vivonoticias.mx	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y EL INFORME DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS Y DE LOS RESULTADOS ALCANZADOS.	18,560.00
000668	19/02/2021	34,800.58	000212	19/02/2021	34,800.58	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	19/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70104730866	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000002	34,800.58	09/02/2021	8588EE81-F06D-487B-AEB0-8D86FE0B9BD3	RADIO CASANDOO, S.A. DE C.V.	17,400.29	1 SERVICIO DE SPOTS 30" EN LA RADIO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC DE MELCHOR OCAMPO, JUQUILA, OAXACA. EN LA FRECUENCIA 98.5 FM DE LA CADENA DE W RADIO. PUBLICIDAD CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO 2021.		17,400.29
											09/02/2021	A2D572CA-AE7E-4E77-974C-CABFF57E842E	RADIO CASANDOO, S.A. DE C.V.	17,400.29	1 SERVICIO DE SPOTS 30" EN LA RADIO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC DE MELCHOR OCAMPO, JUQUILA, OAXACA. EN LA FRECUENCIA 98.5 FM DE LA CADENA DE W RADIO. PUBLICIDAD CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO 2021.		17,400.29
004367	13/05/2021	17,400.29	001434	13/05/2021	17,400.29	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	13/05/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70104730866	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000001	17,400.29	08/05/2021	3D24DB83-A6EE-4AA8-8192-1C999867A8C7	RADIO CASANDOO, S.A. DE C.V.	17,400.29	145 SERVICIOS SPOTS DE 30" EN LA RADIO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC DE MELCHOR OCAMPO, JUQUILA, OAXACA, EN LA FRECUENCIA 98.5 FM DE LA CADENA DE RADIO, PUBLICIDAD CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DEL ÁREA CORRESPONDIENTE, EL CONTRATO POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y EL INFORME DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS Y DE LOS RESULTADOS ALCANZADOS.	17,400.29
005531	16/06/2021	17,400.29	001857	16/06/2021	17,400.29	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	16/06/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70104730866	PAGO INTERBANCARIO REF. 00000014	17,400.29	02/06/2021	83466C2C-6339-4358-A71E-84322ED27932	RADIO CASANDOO, S.A. DE C.V.	17,400.29	SPOTS DE 30" EN LA RADIO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC DE MELCHOR OCAMPO, JUQUILA, OAXACA. EN LA FRECUENCIA 98.5 FM DE LA CADENA DE W RADIO. PUBLICIDAD CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO 2021.		17,400.29
012782	16/12/2021	17,400.29	004123	16/12/2021	17,400.29	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	16/12/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70104730866	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000009	17,400.29	15/12/2021	FAD9CD5B-36A3-4668-867A-F4FC9E416FD8	RADIO CASANDOO, S.A. DE C.V.	17,400.29	145 SERVICIOS SPOTS 30" EN LA RADIO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC DE MELCHOR OCAMPO, JUQUILA, OAXACA. EN LA FRECUENCIA 98.5 FM DE LA CADENA DE W RADIO. PUBLICIDAD CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE 2021.		17,400.29
000812	23/02/2021	30,000.00	000230	23/02/2021	30,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	23/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70104730866	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000001	30,000.00	19/02/2021	8421C14B-9523-4A50-9201-3A5FF3A8CFC3	JOSE JORGE ROMERO CRUZ	30,000.00	1 SERVICIO DE PUBLICIDAD EN MEDIOS ELECTRÓNICOS DE LOS MESES DE ENERO Y FEBRERO DE 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DEL ÁREA CORRESPONDIENTE, EL CONTRATO POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL Y EL INFORME DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS Y DE LOS RESULTADOS ALCANZADOS.	30,000.00
004936	31/05/2021	19,639.99	001660	31/05/2021	19,639.99	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	06/05/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70104730866	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000030	19,639.99	04/05/2021	88D23971-31CC-487E-92AF-F2E5024D3B1D	JOSE JORGE ROMERO CRUZ	4,640.00	1 SERVICIO PUBLICIDAD EN MEDIOS ELECTRÓNICOS		4,640.00
											03/05/2021	77DE6B88-27A4-48DB-95D9-C4007DF4843B	JOSE JORGE ROMERO CRUZ	14,999.99	1 SERVICIO DE PUBLICIDAD EN MEDIOS ELECTRÓNICOS E IMPRESOS DEL MES DE MAYO DE 2021		14,999.99
TOTAL		**$155,201.44**			**$155,201.44**					**$155,201.44**				**$155,201.44**			**$155,201.44**

FUENTE:
DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

ANEXO DAMB-DAFC-11/DSIM-B
RESULTADO: AF-19

CUENTA: 5138 SERVICIOS OFICIALES
SUBCUENTA: 51381 SERVICIOS OFICIALES
SUB-SUBCUENTA: 51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO DE ACUERDO AL "MANUAL DE PROCEDIMIENTOS" DEL ÁREA PARA LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS Y PARA EL ÁREA DE RECURSOS MATERIALES, PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, RELATIVA A LAS SOLICITUDES DE LA NECESIDAD PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS Y ADQUISICIÓN DE PRODUCTOS, EL CUADRO COMPARATIVO PARA LA SELECCIÓN DEL PROVEEDOR, EL ACTA DE SELECCIÓN DEL PROVEEDOR POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y ADQUISICIONES Y LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002489	08/04/2021	40,600.00	000960	08/04/2021	40,600.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	09/04/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000028	40,600.00	09/04/2021	5278CF62-47B2-4345-AE9C-FEEA4E238EB5	BANQUETES Y EVENTOS ESPECIALES ELEGANZA S.A DE C.V.	40,600.00	1 SERVICIO DE ALIMENTACIÓN EN ACTIVIDADES DEL 1664 ANIVERSARIO DE LA FUNDACIÓN DE SAN PEDRO TUTUTEPEC.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DEL AREA CORRESPONDIENTE Y LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL.	40,600.00
002494	08/04/2021	145,000.00	000962	08/04/2021	145,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	09/04/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000029	145,000.00	09/04/2021	D3169E33-E915-45CB-AF95-64B282988A05	BANQUETES Y EVENTOS ESPECIALES ELEGANZA S.A DE C.V.	145,000.00	1 SERVICIO DE COORDINACIÓN Y LOGÍSTICA ACTIVIDADES CON MOTIVO DEL 1664 ANIVERSARIO DE LA FUNDACIÓN DE SAN PEDRO TUTUTEPEC.		145,000.00
002818	15/04/2021	39,660.00	001091	15/04/2021	39,660.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	16/04/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000030	39,660.00	18/04/2021	7D1FED59-0EB1-4A8F-9166-37AD7D4DE357	JOVANI CIRILO RUIZ ORTIZ	39,659.99	864 PIEZAS JUGUETES BUSTER Y BOLSA DIF MODELOS-020, 616 PIEZAS JUGUETES BUSTER Y BOLSA DIF MODELOS -025, 2000 PIEZAS JUGUETES BUSTER Y BOLSA DIF MODELOS -010	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A EL CUADRO COMPARATIVO PARA LA SELECCIÓN DEL PROVEEDOR, EL ACTA DE SELECCIÓN DEL PROVEEDOR POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, EL CONTRATO DE COMPRA VENTA Y LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL.	39,660.00
002971	23/04/2021	21,240.00	001146	23/04/2021	21,240.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	23/04/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000016	21,240.00	23/04/2021	BB82B79B-6CC9-448B-B76F-0BD9D7D72096	GUADALUPE GONZALEZ CRUZ	21,240.00	1180 PIEZAS BURBUJAS ECONÓMICAS NACIONALES	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL.	21,240.00
008595	03/09/2021	24,360.00	002911	03/09/2021	24,360.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	03/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70104730866	PAGO INTERBANCARIO REF. 425628	24,360.00	28/08/2021	0A7E8B27-C226-4973-98A7-58D80E270082	MARIA GLORIA MIJANGOS LUNA	12,180.00	CONSUMO DE ALIMENTOS A LOS MILITARES QUE APOYARON EN MODULO DE VACUNACIÓN EN RÍO GRANDE, OAX., LOS DÍAS DEL 11 AL 15 DE AGOSTO DEL 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL.	12,180.00
											28/08/2021	6F06C10B-11A3-4381-A565-1842B24AF275	MARIA GLORIA MIJANGOS LUNA	12,180.00	RENTA DE MOBILIARIO PARA LA INSTALACIÓN DEL MODULO DE VACUNACIÓN EN RÍO GRANDE, OAX., DE LOS DÍAS 11 AL 15 DE AGOSTO DEL 2021.		12,180.00
012804	17/12/2021	69,600.00	004135	17/12/2021	69,600.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	16/12/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	PAGO INTERBANCARIO REF. 187618	69,600.00	20/12/2021	A1DE686B-F4A7-42C3-A273-DA70DF2EDC81	BANQUETES Y EVENTOS ESPECIALES ELEGANZA S.A DE C.V.	69,600.00	SERVICIO DE COORDINACIÓN, LOGÍSTICA Y ALIMENTACIÓN DE TERCER INFORME DE GOBIERNO MUNICIPAL DE VILLA DE TUTUTEPEC, DICIEMBRE 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DEL AREA CORRESPONDIENTE Y LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL.	69,600.00
TOTAL		**$340,460.00**			**$340,460.00**					**$340,460.00**				**$340,459.99**			**$340,460.00**

FUENTE:
DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ANEXO DAMB-DAFC-12/DSIM-B
RESULTADO: AF-20

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE VILLA DE TUTUTEPEC
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/030/2022

CUENTA: 5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES
SUBCUENTA: 52431 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES
SUB-SUBCUENTA: 52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO

CÉDULA SUB-SUBANALÍTICA DE AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO DE ACUERDO AL "MANUAL DE PROCEDIMIENTOS" PARA EL ÁREA DE RECURSOS MATERIALES, PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF); SOLICITUD PARA LA ADQUISICIÓN DE LOS PRODUCTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, EL CONTRATO DE COMPRA VENTA; Y LA EVIDENCIA DE LA RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS POR LAS PERSONAS O INSTITUCIÓN BENEFICIADA; DE IGUAL MANERA, SE OBSERVA QUE NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO," IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	BENEFICIARIO	IMPORTE	CONCEPTO		
001222	28/02/2021	96,296.40	000453	28/02/2021	96,296.40	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	24/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70157510108	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000001	96,296.40	18/02/2021	0629DDA5-DAF0-43B1-9F15-258FE9487F3A	GABRIEL NARVAEZ LUENGAS	86,389.15	1 PZ CONCENTRADOR DE OXIGENO DEDAKJ 9L, 4 PZS ANDADERA MOBI CAMINADORA PLATA (HOME CARE), 1 PZ SILLA DE RUEDAS MOBICARE BÁSICA COLOR AZUL, 1 PZ SILLA DE RUEDAS MOBICARE BÁSICA COLOR ROJO, 40 PZS BOLSAS PARA COLOSTOMIA, 1 PZ CORRECTOR DE POSTURA GRANDE OPPO, 1 PZ OXIMETRO DIGITAL PEDIÁTRICO OSO CHOICEMMED, 5 CAJAS CUBREBOCAS KN95 C/10, 1 PZ ANDADERA MOBI CAMINADORA CAFE (HOME CARE), 1 PZ RODILLERA C/SOPORTS LATERALES FLEXIBLES UNITALLA (EKO), 6 PZS OXIMETRO DE PULSO P/DEDO MOD INH01 BLANCO (INHALACARE), 3 PZS TENSIOMETRO DIGITAL AUTOMÁTICO (MICROLIFE), 7 PZS CUBREBOCAS TRICAPA AZUL C/50 (NIPRO), 8 PZS CAJAS CUBREBOCAS PLISAO C/50 NEGRO, 1 PZ CAJA CUBREBOCAS PLISADO C/50 BLANCO, 3 MICRONEBULIZADOR ADULTO HSINER, 3 PZS MICRONEBULIZADOR C/MASCARILLA PEDIÁTRICA Y TUBERÍA, 2 PZS MASCARILLA P/OXIGENO C/BOLSA DE NO REFLUJO ADULTO, 3 PZS CANULA NASAL P/OXIGENO ADULTO (SENSIMEDICAL), 70 PZS CAJAS CUBREBOCAS PLISADO C/50 AZUL, 1 PZ TENSIOMETRO DIGITAL AUTOMÁTICO BP3AG1 (MICROLIFE), 3 PZS SILLA DE RUEDAS "18" NEGRA FIJA/REMOVIBLE, 1 PZ KIT BAUMANOMETRO MODELO 200 KJ-20 COLOR NEGRO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO DE ACUERDO AL "MANUAL DE PROCEDIMIENTOS" PARA EL ÁREA DE RECURSOS MATERIALES, PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF); SOLICITUD PARA LA ADQUISICIÓN DE LOS PRODUCTOS, EL CONTRATO DE COMPRA VENTA; Y LA EVIDENCIA DE LA RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS POR LAS PERSONAS BENEFICIADAS; DE IGUAL MANERA, SE OBSERVA QUE NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO," IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS.	86,389.15
											18/02/2021	647F208B-4212-40AB-8AB7-E4010D557BDD	GABRIEL NARVAEZ LUENGAS	9,907.25	1 PZ DERMOCLEEN COLOR BENZAL CONIO VERDE 4LT, 3 PZS ALCOHOL 20LTRS, 1 PZ ALCOHOL EN GEL ANTIBACTERIAL 20LTR, 48 PZS BEPLENOVAX SOLUCIÓN INYECTABLE 500 ML, (PISA), 4 PZS ARGEMOL CREMA 1% C/28 G (LOEFFLER), 1 CAJA GASA DE ITALDERMOL C/10, 2 CAJAS JERINGA 5ML 21X32 MMM VERDE C/100 NIPRO, 1 CAJA JERINGA 10 ML 21X32 MM VERDE C/100 NIPRO, 3 CAJA GASA 10X10 C/100 KOHN		9,907.25
001474	08/03/2021	74,440.00	000567	08/03/2021	74,440.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	09/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70104730866	PAGO A TERCEROS REF. 226359	74,440.00	13/03/2021	F92A06E7-20E7-441E-8E17-1CF72E0FDB8D	MARIO EUGENIO ALTAMIRANO LUNA	74,440.00	1 PIEZA HKT1600 TRACTOR PODADOR SWEDISH 16HP 42" 6 VELOCIDADES	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL.	74,440.00
009293	28/09/2021	40,000.05	003136	28/09/2021	40,000.05	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	28/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 70155777182	PAGO INTERBANCARIO REF. 0000001	40,000.05	24/09/2021	2D0932EA-A8A7-4BE3-B5F5-8BA312BE4E7F	ANTONIO GUZMÁN MARTINEZ	40,000.05	1 SERVICIO FABRICACIÓN DE 10 VENTANAS CORREDIZAS EN ALUMINIO NATURAL Y VIDRIO CLARO DE 6 MM	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN DEL PAGO.	40,000.05
TOTAL		**$210,736.45**			**$210,736.45**					**$210,736.45**				**$210,736.45**			**$210,736.45**

FUENTE:
DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

INFORME INDIVIDUAL

La Reforma,
Distrito de Putla,
Oaxaca.

031

Entidad Fiscalizada: Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca.

Orden de auditoría sobre el Desempeño: OA/CPM/031/2021.

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 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:

I) 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 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 la Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, 5 programas a través de 6 obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado de **$25,385,895.04 (Veinticinco millones trescientos ochenta y cinco mil ochocientos noventa y cinco pesos 04/100 M.N)**; de los cuales se han seleccionado como muestra, la revisión de **3** programas "**Educación",**

"Vivienda y Servicios Básicos" y "Comunicaciones y Transportes", correspondientes a 6 obras, por el importe total de **$18,163,266.56 (Dieciocho millones ciento sesenta y tres mil doscientos sesenta y seis 56/100 M.N.);** el cual representa el **71.55%** del presupuesto total modificado de los programas reportados por la entidad municipal fiscalizada.

Los programas presupuestarios autorizados seleccionado 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 cumplimento 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

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con fecha 04 de marzo de 2022, se recibió el Cuestionario de Control Interno (CCI), firmado y sellado por el C. Jesús Molina Mendoza, en su carácter de Presidente Municipal del **H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**; y una vez realizado el análisis de las respuestas y la evidencia proporcionada, se determinó que el Municipio auditado obtuvo un puntaje de **84.5** sobre un total de **100** puntos, 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 La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, en un nivel medio, 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	84.5	ALTO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	18.7
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	20
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	17.8
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	20
5	SUPERVISIÓN	20	8
	TOTALES	**100**	**84.5**

AMBIENTE DE CONTROL:

Del análisis y revisión a las respuestas formuladas por el ente auditado, respecto al componente ambiente de control, se determina un puntaje alcanzado de **18.7** puntos de un total de **20** puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente auditado, acreditó contar con un código de ética, código de conducta, manual de organización, manual de procedimientos y bando de policía y gobierno; asimismo, se constató que cuenta con una comisión de rendición de cuentas, transparencia y acceso a la información, un comité de contraloría social municipal y tiene constituido un comité de adquisiciones, arrendamiento y servicios; de igual manera, cuenta con la página de internet oficial del Ayuntamiento www.lareformaputla.gob.mx, en la que dispone de una sección denominada "Contáctanos-Atención Ciudadana", donde se reciben las denuncias por posibles violaciones a los valores éticos; el ente fiscalizado manifestó en el cuestionario de control interno que cada año se realizan evaluaciones al desempeño del personal, en las que se analiza el estado y seguimiento de las denuncias por incumplimiento a las normas de conducta y se reportan ante el Síndico Municipal, como lo marca el manual de la administración de recursos humanos del municipio y que el área responsable de evaluar el desempeño del control interno municipal es la Regiduría de Hacienda, de acuerdo al acta de integración del comité de rendición de cuentas, transparencia y acceso a la información, para lo cual realiza reuniones de trabajo donde cada regidor y el tesorero informan el desempeño del personal y de haber incumplimientos se turna al síndico municipal; no obstante, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización contar con comités ciudadanos de control y vigilancia en una de las obras municipales realizadas.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de 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, así como cumplir con las obligaciones señaladas en el artículo 4 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción y artículos 43 fracciones XI y LXXX y 126 NOVODECIES de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, los cuales establecen a los municipios del Estado, que en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone 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, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, los Ayuntamientos deberán promover la constitución de un comité ciudadano de control y vigilancia, en cada obra estatal y municipal, asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; deberán 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 La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento; en particular el componente de* ***ambiente de control****, que tiene por objeto identificar si se establecieron normas, procesos y estructuras que proporcionan una base para llevar a cabo el control interno en el Municipio, así como,* contar con comités ciudadanos de control y vigilancia en cada una de las obras municipales realizadas, *y además, 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.*

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS:

Del análisis y revisión a las respuestas formuladas por el ente auditado, respecto al componente administración de riesgos, se determina un puntaje alcanzado de **20** puntos de un total de **20** puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado, cuenta

con un Plan Municipal de Desarrollo y 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, la cual identifica, analiza y evalúa los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de su Plan Municipal de Desarrollo, asimismo cuenta con el 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 y realiza la programación, presupuestación y asignación de los recursos con base en los objetivos estratégicos establecidos por el municipio en dichos documentos; de igual forma, acreditó ante este Órgano de Fiscalización haber dado difusión al Programa Anual de la Administración Pública Municipal mediante su publicación en la gaceta municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca; de igual forma, el ente fiscalizado manifestó que mediante las funciones de los integrantes de la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información identifica, analiza y responde 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, así como, previene y planea acciones ante los cambios internos o externos que afecten el buen funcionamiento del control interno.

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** puntos, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado 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, de igual forma, manifestó que durante el momento de la contratación del personal se le informa de las obligaciones y políticas en materia de resultados que deben llevar acabo respecto de las responsabilidad asignadas al cargo, asimismo, evalúa y retroalimenta las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales de acuerdo a lo establecido en el manual de procedimientos para la administración de los recursos humanos. Cuenta con el Sistema de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra) para el registró de sus operaciones financieras, a fin de garantizar la integridad, exactitud y confidencialidad de las transacciones realizadas y cuenta con personal de

informática especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones del Ayuntamiento; de igual forma, el ente fiscalizado acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber realizado actividades de control interno que permiten alcanzar los objetivos municipales y que responden a los riesgos, llevar a cabo revisiones periódicas o reuniones para detectar la eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de riesgos; no obstante no acreditó contar con un sistema de control y vigilancia municipal donde se formule y actualice el inventario o catálogo de los bienes muebles e inmuebles del ayuntamiento.

Por lo anterior, 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; así como cumplir con 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 LXXX, 109 y 113 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; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone 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, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; y 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, los cuales 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 de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de* ***actividades de control****, mediante la implementación de un sistema de control y vigilancia municipal de los bienes muebles e inmuebles del municipio donde se formule y actualice trimestralmente el inventario y/o catálogo de dichos bienes 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, respecto al componente información y comunicación, se determina un puntaje alcanzado de **20** puntos de un total de **20** puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado, cuenta con indicadores en su Plan Municipal de Desarrollo periodo 2020-2022, para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio, así como también, el ente fiscalizado manifestó que se apoya de los regidores, secretaria, síndico y tesorero municipal, así como asesores, para obtener información relevante del control interno, por lo que acreditó contar con personal interno y externo confiable y adecuado para obtener información relevante y de calidad que apoye la consecución de los objetivos institucionales para respaldar al control interno, de igual forma manifestó que mediante reuniones de trabajo y por medio de tarjetas informativas y correos electrónicos hacen llegar al Presidente Municipal y demás personal del Ayuntamiento la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno; asimismo, manifestó rendir a la ciudadanía a través del informe de gobierno municipal, la situación de las finanzas municipales. Por otra parte, se constató que el ente fiscalizado 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); debido a que se verificó, que el ente auditado cumple con el registro contable de operaciones en el Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra) reportado; y cuenta con la página de internet oficial www.lareformaputla.gob.mx/, mediante la cual publicó la información contable y financiera de transparencia relativa al ejercicio fiscal 2021.

SUPERVISIÓN:

Del análisis y revisión a las respuestas formuladas por el ente auditado, respecto al componente supervisión, se determina un porcentaje de **8** puntos de un total de **20** puntos posibles, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado manifestó que el área interna encargada de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno es el Comité de rendición de cuentas, transparencia y acceso a la información; asimismo, con relación a las quejas y denuncias recibidas por el Ayuntamiento, en el ente fiscalizado manifestó que la Sindicatura Municipal les dio atención y seguimiento correspondiente; no obstante, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización haber desarrollado procedimientos o estrategias para corregir deficiencias en el control interno, así como tampoco 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 y que se trate de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado de Control Interno (MICI).

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) en el componente de supervisión, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como cumplir con las obligaciones señaladas 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 LXXX 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; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone 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, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al ***H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de un área con responsables a cargo de* ***supervisar*** *el control interno, que establezca los procedimientos a seguir en caso de detectar deficiencias en el control interno, comunicarlas y corregirlas, para asegurar que se lleven a cabo de manera oportuna, a fin de contribuir y asegurar que los programas del Ayuntamiento se mantengan alineados con los objetivos institucionales, el entorno operativo y libre de riesgos asociados. 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.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0467/2022, se notificaron el día 21 de julio del 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 **La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 9 de agosto de 2022, presentó documentación, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación, como consta en el acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 9 de agosto del 2022. Por lo que se emite:

Recomendación.

2021-OA/CPM/031/2022-REC-001

El municipio de **La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que demuestre haber implementado las acciones identificadas en el Marco Integrado de Control interno (MICI), en particular que atienda los tres componentes siguientes:

AMBIENTE DE CONTROL

Contar con comités ciudadanos de control y vigilancia en cada una de las obras municipales realizadas, y, además, cumplan con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emita las instancias del sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema

Estatal de Combate a la corrupción, identificar si se establecieron normas, procesos y estructuras que proporcionen una base para llevar a cabo el control interno del Municipio.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Realizar actividades de control interno que le permitan alcanzar los objetivos municipales, implementación de un sistema de control y vigilancia municipal de los bienes muebles e inmuebles del municipio donde se formule y actualice trimestralmente el inventario y/o catálogo de dichos bienes 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.

SUPERVISIÓN

Acredite haber desarrollado procedimientos o estrategias para corregir deficiencias en el control interno, así como 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 y que se trate de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado de Control Interno (MICI).

Resultado: AD-02 (Sin observación)

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, relativa a los documentos normativos básicos, los cuales son necesarios para una buena organización y funcionamiento del municipio, debido a que organizan la administración pública municipal y rigen el servicio público, se observa lo siguiente:

1) De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al documento **Programa Anual de la Administración Pública Municipal** del ejercicio fiscal 2021, se aprecia que contiene información básica para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, considera la participación y consulta popular que se hicieron al Consejo de Desarrollo Social Municipal y lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo, así como presentó evidencia de haber

publicado el documento en la gaceta municipal del Ayuntamiento del municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca, por consiguiente 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 constató que contiene la estructura organizacional del municipio así como la descripción y funciones de cada uno de los puestos, define las líneas de autoridad y responsabilidad de los funcionarios y empleados del ayuntamiento y que fue publicado y difundido en medios oficiales con fecha del 26 de enero de 2021 a través de la página *lareformaputlagob.mx/difusión/gacetaMunicipal#,* por lo que 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 párrafo segundo, 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; 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 y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca, que obligan a los Ayuntamientos a poner los citados documentos a disposición del público en la gaceta municipal, de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia.

3) De la revisión y análisis al documento **Manual de Procedimientos**, presentado por el ente municipal auditado se aprecia que contiene los procesos y procedimientos, competencias, atribuciones y actividades a realizar de cada servidor público, 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 municipal; asimismo, comprobó haberlo publicado o difundido en la página de internet oficial del Ayuntamiento: *lareformaputla.gob.mx/difusión/gacetaMunicipal#*; por lo que el ente fiscalizado acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización haber dado cumplimiento a lo establecido en los artículos 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 113 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 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; 68 fracción V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los representantes políticos y responsables directos de la administración pública municipal la obligación de promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, y remitirlos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado; asimismo, 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; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.

4) De la revisión y análisis al documento **Código de ética**, presentado por el ente municipal fiscalizado, se constató que cuenta con los principios, valores, políticas o lineamientos que deben seguir los servidores públicos del ayuntamiento del municipio para el desempeño de sus labores, cargos o comisiones con estricto apego a los principios

de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad, eficiencia, economía, disciplina, profesionalismos, objetividad, transparencia, rendición de cuentas, eficacia, eficiencia, integridad, equidad; el cual se hizo del conocimiento de los servidores públicos del Ayuntamiento del Municipio; acreditando el cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 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 Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca; 5 segundo párrafo de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; que establecen la obligación a los entes públicos de crear y mantener condiciones normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, como lo es, que los servidores públicos del ente municipal auditado, deberán observar el código de ética 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 las específicas, artículos 29, 43 fracciones I y XI, 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. Así mismo, el ente municipal auditado acreditó haber publicado y difundido a los servidores públicos del Municipio el Código de Ética, así como, haberlo publicado en la página de internet oficial del Ayuntamiento del municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca, *www.lareformaputlagob.mx/difusión/gacetaMunicipal#,* como lo establecen los numerales noveno Inciso e) y décimo tercero de los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; artículo 15 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca; artículo 71 fracción I inciso g y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 7 fracción IV, 10 fracción II, y 19 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.

5) De la revisión y análisis al documento **Código de Conducta**, presentado por el ente municipal auditado, se constató que contiene la normativa que establece las conductas de los servidores públicos del ente municipal de observancia obligatoria, en el que se especifica de manera puntual y concreta la forma en que se aplicarán los principios, valores y reglas de integridad, 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. Acreditando el ente fiscalizado haber cumplido con las obligaciones establecidas en el numeral décimo primero de 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 para la aplicación del Código de Ética del ente público municipal, deberá emitir un Código de Conducta, en el que especifique de manera puntual y concreta, la forma en que los servidores públicos del ente municipal, aplicarán los valores y reglas de integridad contenidas en el Código de Ética. Artículos 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 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; así mismo, acreditó haber publicado y difundido a los servidores públicos del Municipio y cumplir con la difusión correspondiente en la página de internet oficial del Ayuntamiento del municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca, www.*lareformaputlagob.mx/difusión/gacetaMunicipal#*; como lo establece el numeral décimo tercero de los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; artículo 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 y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.

6) De la revisión y análisis al documento **Bando de policía y Gobierno**, presentado por el Ayuntamiento, se constató que se encuentra debidamente integrado y estructurado, debido a que limita los excesos que puedan cometerse en perjuicio de la colectividad y contiene normas de observancia general, cuyos propósitos son, asegurar, preservar, mantener y restablecer el orden, la seguridad y la paz pública; propiciar la cultura del civismo, los deberes y derechos de los habitantes del

Municipio para la sociedad y el Gobierno Municipal, estimular el cuidado y la conservación del medio ambiente, de las calles, plazas, parques, jardines, caminos y en general del patrimonio municipal, cuidar que las actividades y espectáculos públicos, privados y en general toda actividad, se realice en un clima de respeto a la comunidad y las instituciones municipales; de igual forma, el ente fiscalizado acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización haber cumplido con la publicación o difusión correspondiente, para que surta efecto al día siguiente de su publicación con fecha 16 de marzo de 2020 en la página *lareformaputlagob.mx/difusión/gaceta municipal#* en el periódico oficial del gobierno del estado o gaceta Municipal; cumpliendo con lo establecido en artículo 139 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, artículo 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 y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.

Resultado: AD-03 (Con observación)

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

El H. Ayuntamiento del **Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca,** aprobó y remitió ante este Órgano Fiscalizador el día 20 de enero de 2021 un presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$12,737,504.46 (Doce millones setecientos treinta y siete mil quinientos cuatro pesos 46/100 M.N.),** para ejercer a través de seis programas presupuestarios. Sin embargo, del análisis a la información contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 presentada el día 28 de febrero de 2022 ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, se identifica que registró un presupuesto modificado en cantidad de **$25,385,895.04 (Veinticinco millones trescientos ochenta y cinco mil ochocientos noventa y cinco pesos 04/100 M.N.),** ejecutado a través de cinco programas, presentando el presupuesto aprobado un incremento por el importe de **$12,648,390.58 (Doce millones seiscientos cuarenta y ocho mil trescientos noventa pesos 58/100 M.N.).** Del análisis de ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a que cuatro de los seis programas autorizados en el presupuesto de egresos aprobado no prevalecieron al final del ejercicio: *"Vivienda", "Urbanización", "Electrificación" y "Agua Potable y Alcantarillado";* así mismo tres de los programas considerados en la cuenta pública: "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:

Cuadro 1

O.	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	EDUCACIÓN		EDUCACIÓN	664,812.04	700,793.07
2	SALUD		SALUD	604,209.20	0.00
3	VIVIENDA		NO REGISTRADO	0.00	0.00
4	URBANIZACIÓN		NO REGISTRADO	0.00	0.00
5	ELECTRIFICACIÓN	$12,737,504.46	NO REGISTRADO	0.00	0.00
6	AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO		NO REGISTRADO	0.00	0.00
7	NO AUTORIZADO		VIVENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	3,294,774.88	1,624,645.03
8	NO AUTORIZADO		GOBIERNO MODERNO	6,834,237.90	7,222,628.48
9	NO AUTORIZADO		COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	1,339,470.44	15,837,828.46
TOTALES		**$12,737,504.46**	**TOTALES**	**$12,737,504.46**	**$25,385,895.04**

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 fiscal 2021, el **H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, 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, como lo disponen los artículos 134 párrafos primero y segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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 y 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 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 programadas; 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 La Reforma, Distrito de Putla, 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 integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se identifica el registro de los programas denominados: **"Salud"**, con un presupuesto aprobado de **$604,209.20 (Seiscientos cuatro mil doscientos nueve pesos 20/100 M.N.)**", el cual fue considerado en el Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021; mientras que el programa reportado **"Gobierno Moderno",** con un presupuesto aprobado de **$6,834,237.90 (Seis millones ochocientos treinta y cuatro mil doscientos treinta y siete pesos 90/100 M.N.)**; no fue considerado en el Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021, no obstante, de ambos programas, no se adicionaron sus modificaciones en el Presupuesto de Egresos; por lo que no cuentan con la elaboración de su 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, los programas **"Salud"**, y **"Gobierno Moderno"**, no 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), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, situación que dificulta el proceso de conceptualización, ejecución, monitoreo y evaluación de los programas.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al ***H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, 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-A/0467/2022 se notificaron el día 21 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 **La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 9 de agosto de 2022 presentó 1 carpeta el cual contiene el resultado **AD-03,** AD-05 y AD-06, de este resultado en particular corresponden 14 fojas del folio 01 al 14 en copias certificadas, como consta en acta de circunstanciada de recepción de fecha 9 de agosto de 2022, consistente en:

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

Respecto al Presupuesto de Egresos Modificado, presentó: Acta de Sesión Extraordinaria de cabildo de fecha 30 de abril 2021, para la aprobación de la modificación al presupuesto de egresos, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en el punto número tres, acuerdo 1 del acta argumentan lo que a la letra dice: "*…después de una revisión minuciosa se aprueba la modificación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2021 por la cantidad de $25,385,895.04 (veinticinco millones trescientos ochenta y cinco mil ochocientos noventa y cinco pesos 04/100 M.N.) con el entendido que, este monto modificado incluye la cantidad de $12,648,390.58 (Doce millones seiscientos cuarenta y ocho mil*

trescientos noventa pesos 58/100 M.N.) que corresponde al Programa Federal: Pavimentación a Cabeceras Municipales, mismo que está sujeto a reglas de operación del Gobierno Federal puede modificarse en cualquier momento dependiendo de los avances físicos de obra ejecutada que el Municipio de la Reforma Distrito de Putla, reporte al Gobierno Federal…" ; en el acuerdo 2 del acta argumentan lo que a la letra dice *"…Derivado de las demandas de los habitantes del municipio de La Reforma se acuerda realizar una ajuste de planeación de los programas a realizar en el presupuesto de egresos…"* . Sin embargo, 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 en el cuadro 1 que antecede de este resultado, por lo cual se determina que **no atendió este punto.**

Referente a las modificaciones al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, con sus correspondientes publicaciones, presentó documento denominado Gaceta Municipal, Órgano oficial de difusión del honorable ayuntamiento en el que manifiesta en el Tomo II la publicación ordinaria: GMRO-005 sumario dictamen se aprueba las modificaciones del presupuesto de egresos del municipio de la Reforma, Putla, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021. Sin embargo, no acreditó los ajustes en los programas presupuestarios, los objetivos y metas originalmente programadas; y no acreditó la autorización del Ayuntamiento para la modificación presupuestal realizada en los importes originalmente autorizados en los programas aprobados, por lo cual **no atiende este punto.**

Y respecto a el 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, los programas "Salud", y "Gobierno Moderno", no 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), presentó árbol de problemas, de objetivos, y Matriz de Indicadores de Resultados para los programas de: Gobierno moderno, comunicación y transporte, vivienda y servicios básicos, y acta de sesión extraordinaria de cabildo en el que se refiere la aprobación de la modificación al presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, además en el punto 3 y acuerdo dos del acta manifiesta lo que a la letra dice "…*Derivado de las demandas de los habitantes del municipio de La Reforma se acuerda realizar una ajuste de planeación de los programas a realizar en el presupuesto de egresos…",* sin embargo, no presentó los objetivos y metas originalmente programadas; por lo, que no acreditó la autorización

del Ayuntamiento para la modificación presupuestal realizada en los importes originalmente autorizados en los programas aprobados, por lo que **no atiende este punto.**

Por lo cual una vez vertido sus argumentos y analizada la documentación presentada se determina que **no atiende la observación**, por lo que se emiten:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/031/2022-SA-001

El Municipio de **La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

Respecto a que registró un presupuesto modificado en cantidad de **$25,385,895.04 (Veinticinco millones trescientos ochenta y cinco mil ochocientos noventa y cinco pesos 04/100 M.N.),** ejecutado a través de cinco programas, presentando el presupuesto aprobado un incremento por el importe de **$12,648,390.58 (Doce millones seiscientos cuarenta y ocho mil trescientos noventa pesos 58/100 M.N.).** Se identifican inconsistencias, debido a que cuatro de los seis programas autorizados en el presupuesto de egresos aprobado no prevalecieron al final del ejercicio: *"Vivienda", "Urbanización", "Electrificación" y "Agua Potable y Alcantarillado";* así mismo tres de los programas considerados en la cuenta pública: "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 en el Cuadro 1, que antecede de este resultado.
Relativo a la 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 fiscal 2021, el **H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, no acreditó que en la elaboración del Presupuesto de Egresos que 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.

Por otra parte, presenté las modificaciones al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, con sus correspondientes publicaciones, con las que justifiqué los ajustes en los programas presupuestarios, los objetivos y metas originalmente programadas; y deberá presentar la autorización del Ayuntamiento para la modificación presupuestal realizada en los importes originalmente autorizados en los programas aprobados.

Recomendación

2021-OA/CPM/031/2022-REC-002

Respecto al diseño de los programas integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se identificó el registro de los programas denominados: **"Salud"**, con un presupuesto aprobado de **$604,209.20 (Seiscientos cuatro mil doscientos nueve pesos 20/100 M.N.)**", el cual fue considerado en el Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021; mientras que el programa reportado **"Gobierno Moderno",** con un presupuesto aprobado de **$6,834,237.90 (Seis millones ochocientos treinta y cuatro mil doscientos treinta y siete pesos 90/100 M.N.)**; no fue considerado en el Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021, no obstante, de ambos programas, no se adicionaron sus modificaciones en el Presupuesto de Egresos; por lo que no cuentan con la elaboración de su 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, los programas **"Salud"**, y **"Gobierno Moderno"** no 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).

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS.

Para llevar a cabo la auditoría sobre el desempeño, se analizó que el H. Ayuntamiento del **Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, 5 programas a través de 6 obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado de **$25,385,895.04 (Veinticinco millones trescientos ochenta y cinco mil ochocientos noventa y cinco pesos 04/100 M.N.)**; de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de **3** programas: **"Educación", "Vivienda y Servicios Básicos" y "Comunicaciones y Transportes"**, correspondientes a 6 obras, por el importe total de **$18,163,266.56** (Dieciocho millones ciento sesenta y tres mil doscientos sesenta y seis pesos 56/100 M.N.); el cual representa el **71.55%** 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 La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, registró el Programa presupuestario "**Educación**", con un importe devengado total de **$700,793.07 (Setecientos mil setecientos noventa y tres pesos 07/100 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 6.1 EJE I. PERSONAS en el tema Educación ODS 4, atendiendo la problemática relativa a falta de infraestructura en instituciones educativas y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el Eje I. Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social en el tema 1.1 Educación, por lo que la planeación del programa reportado 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	ACTIVIDAD	OBRAS/ACCIONES	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	0102030400201001-SUFICIENTE COBERTURA EN INFRAESTRUCTUR DE EDUCACION	"CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN LA ESCUELA PRIMARIA RURAL ESTATAL LÁZARO CÁRDENAS CLAVE 20DPR0376X (2021)"	$ 700,793.07	6.1 EJE I. PERSONAS:	EDUCACIÓN. ODS 4	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	1.1. EDUCACIÓN
TOTAL PROGRAMA: EDUCACIÓN			**$ 700,793.07**				

- **Priorización de Obras Ejecutadas**

En relación con la priorización de la obra reportada como ejecutada en el Programa presupuestario **"Educación"**, de la revisión del Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 01 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra denominada: **"Construcción de Barda Perimetral en la Escuela Primaria Rural Estatal Lázaro Cárdenas Clave 20DPR0376X (2021)"**, fue priorizada por el ente fiscalizado, por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, 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. Asimismo, acreditó haber considerado dicha obra del programa en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal de fecha 06 de abril de 2021, así como en el Programa Anual de Obras del ejercicio fiscal 2021.

- **Diseño del programa**

Del análisis realizado al diseño del programa **"Educación"**, 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, 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, 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 solventaran 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 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 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 La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, no acreditó que el diseño del programa **"Educación",** cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), que definan con claridad los objetivos y metas del programa e incorporen indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables y que cumpliera con la planeación adecuada según se detalla en la valoración efectuada, 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 denominado **"Educación"**, se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la actividad denominada **"Suficiente cobertura en infraestructur (sic) de Educación"** con el 25% de meta alcanzada; no obstante la información no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado no incluyó, elaboró ni presentó en el programa denominado **"Educación"** del Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) para el programa en comento, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que, el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas; sin embargo, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la actividad del programa reportado, el día 15 de junio del presente año, se pudo percatar que la obra denominada: **"Construcción de Barda Perimetral en la Escuela Primaria Rural Estatal Lázaro Cárdenas Clave 20DPR0376X" (2021),** se encuentran concluida y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación. 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 reportado. Asimismo, 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)						MEDIOS DE VERIFICACIÓN (MIR)	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
EDUCACIÓN	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	EDUCACIÓN	SUFICIENTE COBERTURA EN INFRAESTRUCTUR (SIC) DE EDUCACION	"CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN LA ESCUELA PRIMARIA RURAL ESTATAL LÁZARO CÁRDENAS CLAVE 20DPR0376X (2021)"	200 METROS CUADRADOS (100%)	50 METROS CUADRADOS (25%)	150 METROS CUADRADOS (75%)	NO ELABORÓ NI PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Por otra parte, de la documentación solicitada al **H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, relacionada al expediente de la obra pública relativa a la actividad del programa **"Educación"**, el ente fiscalizado no acreditó contar con el **"Acta entrega recepción a la**

instancia responsable de su operación y mantenimiento" correspondiente a la obra pública denominada: **"Construcción de Barda Perimetral en la Escuela Primaria Rural Estatal Lázaro Cárdenas Clave 20dpr0376x (2021)"**.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracciones I y III, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la información contable, presupuestaria y programática 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 66 fracción I, y 73 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.

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

Derivado del análisis realizado al programa **"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 la obra denominada:

"Construcción de Barda Perimetral en la Escuela Primaria Rural Estatal Lázaro Cárdenas Clave 20DPR0376X (2021)" del programa presupuestario **"Educación"** reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, impacta en el indicador de rezago social, en el rubro de "Rezago Educativo", el cual tiene un valor de 29.8 % equivalente a 990 personas en condiciones de rezago educativo para el año de medición; por lo que el programa reportado es congruente con los indicadores de situación de pobreza y rezago social para el **Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, 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 **"Educación",** se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa reportado se le autorizó un importe de **$664,812.04 (Seiscientos sesenta y cuatro mil ochocientos doce pesos 04/100 M.N.)**, que presenta un importe modificado de **$700,793.07 (Setecientos mil setecientos noventa y tres pesos 07/100 M.N.)**, que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó y pagó el 100% de su presupuesto modificado para este programa; por lo que acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa, como se detalla a continuación:

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
EDUCACIÓN	DESARROLLO DE LA INFRAESTRUCTURA EN ESPACIOS EDUCATIVOS: PREESCOLAR, PRIMARIA Y SECUNDARÍA	SUFICIENTE COBERTURA EN INFRAESTRUCTUR (SIC) DE EDUCACION	664,812.04	700,793.07	700,793.07	700,793.07	0.00	0.00	100%
TOTAL DEL PROGRAMA:			$ 664,812.04	$ 700,793.07	$ 700,793.07	$ 700,793.07	$0.00	$0.00	100 %

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"Educación",** se verificó que el ente fiscalizado no incluyó, elaboró ni presentó en el programa denominado **"Educación"** del Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) para el programa en comento, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa, no obstante, se constató que el ente fiscalizado llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa **"Educación"** en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, reportando el **25%** por ciento de

metas alcanzadas en la actividad denominada **"Suficiente Cobertura en Infraestructur (sic) de Educación",** situación contradictoria, toda vez que, en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, presenta el registro de la obra pública denominada: **"Construcción de Barda Perimetral en la Escuela Primaria Rural Estatal Lázaro Cárdenas Clave 20dpr0376x (2021)"**, por un importe total ejercido correspondiente a **$700,793.07 (Setecientos mil setecientos noventa y tres pesos 07/100 M.N.),** mismo que fue devengado al cierre del ejercicio fiscal 2021 para este programa, reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE DEVENGADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				EFICIENCIA		EFICACIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS	VARIACIÓN DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	PORCENTAJE DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
EDUCACIÓN	EDUCACIÓN-	SUFICIENTE COBERTURA EN INFRAESTRUCTUR (SIC) DE EDUCACION	700,793.07	"CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN LA ESCUELA PRIMARIA RURAL ESTATAL LÁZARO CÁRDENAS CLAVE 20DPR0376X (2021)"	700,793.07	METROS CUADRADOS	200 METROS CUADRADOS	50 METROS CUADRADOS	150 METROS CUADRADOS	150 METROS CUADRADOS	25%	0.00	100%
TOTAL DEL PROGRAMA			$700,793.07		$700,793.07								

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, 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 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 hombres y mujeres**

Como parte de la revisión del programa **"Educación"**, respecto a la ejecución de la obra pública que lo conformó, registrada por el **H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca,** en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, y que constituye el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas establecidos; el día 15 de junio del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de la obra denominada: **"Construcción de Barda Perimetral en la Escuela Primaria Rural Estatal Lázaro Cárdenas Clave 20dpr0376x (2021)"**, constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentra satisfechas con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 46.67% de mujeres y 53.33% de hombres.

De igual manera, se analizó la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del ejercicio 2021, contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrado por el **H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca,** relativo a los objetivos de los programas y las metas del gasto, constatando que las obras ejecutadas dentro del programa **"Educación"**, benefició en total a 235 mujeres y 230 hombres, promoviendo la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa **"Educación",** 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) del programa, así mismo no presentó las modificaciones correspondientes al Presupuesto

de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, por lo anterior el **H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, no acreditó que este programa se haya ejecutado bajo 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 La Reforma, Distrito de Putla, 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-A/0467/2022 se notificaron el día 21 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 **La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 09 de agosto de 2022, presentó 1 carpeta con los resultados AD-03, **AD-04,** AD-05 y AD-06, de este resultado en particular corresponden 5 fojas del folio 1 al 5 en copias certificadas, como consta en acta circunstanciada de recepción de fecha 9 de agosto de 2022, consistente en:

PROGRAMA: EDUCACIÓN

- **Diseño del programa:**

  A) **Árbol de objetivos:** Presentó árbol de objetivos en el cual describe como **medios**; suficiente equipamiento en los centros escolares, suficiente infraestructura, suficiente recursos financieros; **propósito:** Suficientes servicios educativos, eficiencia en la infraestructura de centros escolares, conformidad en la población; **fines:** Alta cobertura en los servicios de educación, sin embargo, 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 solventaran en su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas. Por lo cual, **no atendió este punto**.

D) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR):** Presentó Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el componente 1, en la parte de objetivo describe eficiencia en la Infraestructura Educativa, en el apartado de indicadores describe el nombre, definición, método de cálculo, tipo, dimensión, frecuencia, sentido, linea base, meta, medios de verificación y supuestos, sin embargo, 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 que se determina que **no 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 a que el ente fiscalizado no acreditó contar con el "Acta entrega recepción a la instancia responsable de su operación y mantenimiento" correspondiente a la obra pública denominada: "Construcción de Barda Perimetral en la Escuela Primaria Rural Estatal Lázaro Cárdenas Clave 20dpr0376x (2021)". Presentó acta de entrega - recepción de obra **"**Construcción de Barda Perimetral en la Escuela Primaria Rural Estatal Lázaro Cárdenas Clave 20dpr0376x (2021), de fecha 29 de noviembre del año 2021, del contratista al H. Ayuntamiento, en el cual se hace la entrega de la obra, sin embargo, no acreditó contar con el "Acta entrega recepción a la instancia responsable de su operación y mantenimiento". Por lo cual, **no atendió** este punto, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/031/2022-SA-002

El Municipio de **La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

PROGRAMA: EDUCACIÓN

- **Diseño del programa**

A) Árbol de problemas: Presente el árbol de problemas del programa, y acredite que haya efectuado un diagnóstico pertinente que identifique 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: Presente el árbol de objetivos, y acredite que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para el logro de los objetivos que solventaran en su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas, para que se cree una correcta planeación del programa a través del presupuesto de egresos.

C) Matriz de Indicadores para Resultados (MIR). Presente la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), y acredite que haya diseñado el programa 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 presente que los indicadores cumplan 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.

El **Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, acredité que el diseño del programa **"Educación",** cumpla con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), que definan con claridad los objetivos y metas del programa e incorporen 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 denominado **"Educación"**, se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la actividad denominada **"Suficiente cobertura en infraestructur (sic) de Educación"** con el 25% de meta alcanzada; no obstante la información, no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado no incluyó, elaboró, ni presentó en el programa denominado **"Educación"** del Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) para el programa en comento, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que, el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas; sin embargo, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la actividad del programa reportado, el día 15 de junio del presente año, se pudo percatar que la obra denominada: **"Construcción de Barda Perimetral en la Escuela Primaria Rural Estatal Lázaro Cárdenas Clave 20DPR0376X" (2021),** se encuentran concluida y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación. Por lo que, el ente fiscalizado acredité haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el programa reportado. Y presenté 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)						MEDIOS DE VERIFICACIÓN (MIR)	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
EDUCACIÓN	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	EDUCACIÓN	SUFICIENTE COBERTURA EN INFRAESTRUCTUR (SIC) DE EDUCACION	"CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN LA ESCUELA PRIMARIA RURAL ESTATAL LÁZARO CÁRDENAS CLAVE 20DPR0376X (2021)"	200 METROS CUADRADOS (100%)	50 METROS CUADRADOS (25%)	150 METROS CUADRADOS (75%)	NO ELABORÓ NI PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

En relación al expediente de la obra pública relativa a la actividad del programa "**Educación"**, presente el **"Acta entrega recepción a la instancia responsable de su operación y mantenimiento"** correspondiente a la obra pública denominada "**Construcción de Barda perimetral en la Escuela Primaria Rural Estatal Lázaro Cárdenas Clave 20dpr0376x (2021)".**

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados**

Respecto a el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"Educación",** el ente fiscalizado no incluyó, elaboró ni presentó en el programa denominado **"Educación"** del Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) para el programa en comento, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa, no obstante, se constató que el ente fiscalizado llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa **"Educación"** en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, reportando el **25%** por ciento de metas alcanzadas en la actividad denominada **"Suficiente Cobertura en Infraestructur (sic) de Educación",** situación contradictoria, toda vez que, en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, presenta el registro de la obra pública denominada: **"Construcción de Barda Perimetral en la Escuela Primaria Rural Estatal Lázaro Cárdenas Clave 20dpr0376x (2021)"**, por un importe total ejercido correspondiente a **$700,793.07 (Setecientos mil setecientos noventa y tres pesos 07/100 M.N.),** mismo que fue devengado al cierre del ejercicio fiscal 2021 para este programa, reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE DEVENGADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				EFICIENCIA		EFICACIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS	VARIACIÓN DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	PORCENTAJE DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
EDUCACIÓN	EDUCACIÓN-	SUFICIENTE COBERTURA EN INFRAESTRUCTUR (SIC) DE EDUCACION	700,793.07	"CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN LA ESCUELA PRIMARIA RURAL ESTATAL LÁZARO CÁRDENAS CLAVE 20DPR0376X (2021)"	700,793.07	METROS CUADRADOS	200 METROS CUADRADOS	50 METROS CUADRADOS	150 METROS CUADRADOS	150 METROS CUADRADOS	25%	0.00	100%
TOTAL DEL PROGRAMA			$700,793.07		$700,793.07								

El Municipio 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) del programa, así mismo no presentó las modificaciones correspondientes al Presupuesto de Egresos para

el ejercicio fiscal 2021, por lo anterior el **H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, no acreditó que este programa se haya ejecutado bajo los principios de eficiencia, eficacia y economía.

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 La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, registró el Programa denominado **"Vivienda y Servicios Básicos",** con un importe devengado total de **$1,624,645.03 (Un millón seiscientos veinticuatro mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 03/100 M.N.)**, el cual a nivel de actividad registró la ejecución de dos 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. Personas, en el tema Pobreza, atendiendo la problemática relativa a la suficiente cobertura en el sistema de agua potable, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el Eje IV "Oaxaca Productivo e Innovador" en el tema 1.3. Vivienda, por lo que la planeación del programa reportado 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	ACTIVIDADES	OBRAS/ACCIONES	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	0104010200103001 -SUFICIENTE COBERTURA EN AGUA POTABLE	"CONSTRUCCION DE LA RED DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE LA NUEVA ESPERANZA (SEGUNDA ETAPA) (2021)"	815,219.88	EJE I. PERSONAS	POBREZA (AGUA)	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	1.3. VIVIENDA
	0104010300101001 -SUFICIENTE COBERTURA EN SISTEMA DE DRENAJE	"CONSTRUCCION DE DRENAJE PLUVIAL EN LA CALLE CONSTITUCION, EN LA LOCALIDAD EL PORVENIR. (2021)"	809,425.15				
TOTAL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS			**$ 1,624,645.03**				

- **Priorización de Obras Ejecutadas**

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa **"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 01 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que las obras denominadas: **"Construcción de la Red del Sistema de Agua Potable la Nueva Esperanza (Segunda Etapa) (2021)"** y **"Construcción de Drenaje Pluvial en la Calle Constitución, en la Localidad El Porvenir. (2021)"**, fueron priorizadas por el ente fiscalizado, por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, 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. Asimismo, acreditó haber considerado dichas obras del programa en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal de fecha 06 de abril de 2021, así como en el Programa Anual de Obras del ejercicio fiscal 2021.

- **Diseño del programa**

Del análisis realizado al diseño del programa **"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, 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, 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 solventaran 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 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 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 La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, no acreditó que el diseño del programa **"Vivienda y Servicios Básicos"**, cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), que definan con claridad los objetivos y metas del programa e incorporen indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables y que cumpliera con la planeación adecuada según se detalla en la valoración efectuada, 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 denominado **"Vivienda y Servicios Básicos"**, se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera, de la actividad denominada: **"0104010200103001 -Suficiente Cobertura en Agua Potable"**, el **25%** de meta alcanzada y de la actividad "**0104010300101001 -Suficiente Cobertura en Sistema de Drenaje"** el **25%** de meta alcanzada; no obstante la información no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 el programa denominado **"Vivienda y Servicios Básicos"** por ende no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que, el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas; sin embargo, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a las actividades del programa reportado, el día 15 de junio del presente año, se pudo percatar que la obra denominada: **"Construcción de Drenaje Pluvial en la Calle Constitución, en la localidad El Porvenir. (2021)",** se encuentran concluida y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación, asimismo, el día 16 de junio del presente año, se llevó a cabo la visita física de la obra denominada: **"Construcción de la Red del Sistema de Agua Potable La Nueva Esperanza (Segunda Etapa) (2021)",** la cual a decir del Presidente Municipal se encuentra concluida. 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 reportado. Asimismo, 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)						MEDIOS DE VERIFICACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDADES	OBRA/ACCIÓN	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
NO AUTORIZADO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	0104010200103001 -SUFICIENTE COBERTURA EN AGUA POTABLE	CONSTRUCCION DE LA RED DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE LA NUEVA ESPERANZA (SEGUNDA ETAPA) (2021)	3,411 HABITANTES (100%)	852.71 HABITANTES (25%)	2,558.29 HABITANTES (75%)	NO ELABORÓ NI PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
							0104010300101001 -SUFICIENTE COBERTURA EN SISTEMA DE DRENAJE	CONSTRUCCION DE DRENAJE PLUVIAL EN LA CALLE CONSTITUCION, EN LA LOCALIDAD EL PORVENIR. (2021)	3,411 HABITANTES (100%)	852.71 HABITANTES (25%)	2,558.29 HABITANTES (75%)		

Por otra parte, de la documentación solicitada al **H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, relacionadas a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades del programa **"Vivienda y Servicios Básicos"**, el ente fiscalizado no acreditó contar con el **"Acta entrega recepción a la instancia responsable de su operación y mantenimiento"** correspondiente a las obra públicas denominadas: **"Construcción de la Red del Sistema de Agua Potable La Nueva Esperanza (Segunda Etapa) (2021)"** y **"Construcción de Drenaje Pluvial en la Calle Constitución, en la Localidad El Porvenir. (2021)"**.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracciones I y III, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la información contable, presupuestaria y programática 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 66 fracción I, y 73 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.

- **Congruencia del Programa autorizado con los indicadores de situación de pobreza y rezago social**

Derivado del análisis realizado al programa **"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 la obra denominada: **"Construcción de la Red del Sistema de Agua Potable la Nueva Esperanza (Segunda Etapa) (2021)"** del programa presupuestario **"Vivienda y Servicios Básicos"** reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, impacta en el indicador de rezago social, en el rubro de **"Viviendas sin acceso al agua",** el cual tiene un valor de 2.9 % equivalente a 100 viviendas sin acceso al servicio básico de agua potable para el año de medición.

Mientras que la obra denominada **"Construcción de Drenaje Pluvial en la calle Constitución, en la Localidad El Porvenir. (2021)",** impacta en el indicador de rezago social, en el rubro de **"Viviendas sin drenaje",** el cual tiene un valor de 10.3 % equivalente a 300 viviendas sin acceso al servicio básico de drenaje para el año de medición, por lo que las obras correspondientes al programa reportado son congruentes con los indicadores de situación de pobreza y rezago social para el **Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, 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 **"Vivienda y Servicios Básicos",** se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa reportado se le autorizó un importe de **$3,294,774.88 (Tres millones doscientos noventa y cuatro mil setecientos setenta y cuatro pesos 88/100 M.N)**, que presenta un importe modificado de **$1,624,645.03 (Un millón seiscientos veinticuatro mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 03/100 M.N.)**, con una disminución en cantidad de **$1,670,128.85 (Un millón seiscientos setenta mil ciento veintiocho pesos 85/100 M.N.)**, y que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó y pagó el 100% de su presupuesto modificado para este programa; por lo que acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa, como se detalla a continuación:

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	NO PRESENTÓ INFORMACIÓN EN EL PBR 2021 RESPECTO A ESTE PROGRAMA	0104010200103001 -SUFICIENTE COBERTURA EN AGUA POTABLE	3,294,774.88	815,219.88	815,219.88	815,219.88	00.0	0.00	100%
		0104010300101001 -SUFICIENTE COBERTURA EN SISTEMA DE DRENAJE		809,425.15	809,425.15	809,425.15			100%
TOTAL DEL PROGRAMA			**$3,294,774.88**	**$1,624,645.03**	**$1,624,645.03**	**$1,624,645.03**	**$0.00**	**$0.00**	**100.00%**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"Vivienda y Servicios Básicos"** se verificó que el ente fiscalizado no incluyó este programa en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, por ende, no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa, no obstante, se constató que el ente fiscalizado llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa **"Vivienda y Servicios Básicos"** en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, reportando el **25%** por ciento de metas alcanzadas en cada una de las actividades denominadas **"0104010200103001 -Suficiente Cobertura en Agua Potable" y 0104010300101001 -Suficiente Cobertura en Sistemas de Drenaje",** situación contradictoria, toda vez que,

en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, presenta el registro de las obras públicas denominadas: **"Construcción de la Red del Sistema de Agua Potable La Nueva Esperanza (Segunda Etapa) (2021)"** y **"Construcción de Drenaje Pluvial en la Calle Constitución, en la localidad El Porvenir. (2021)"**, por un importe total ejercido correspondiente a **$1,624,645.03 (Un millón seiscientos veinticuatro mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 03/100 M.N.),** mismo que fue devengado al cierre del ejercicio fiscal 2021 para este programa, reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE DEVENGADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)			REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)			EFICIENCIA		EFICACIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS	VARIACIÓN DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	PORCENTAJE DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
NO AUTORIZADO	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	01040102001030001 -SUFICIENTE COBERTURA EN AGUA POTABLE	$3,294,774.88	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LA CIÉNEGA, BARRIO GRANDE SANTIAGO YAITEPEC. (2021)	$815,219.88	HABITANTES	3,411 HABITANTES (100%)	-	852.71 HABITANTES (25%)	2,558.29 HABITANTES (75%)	25%	0	100%
		01040103001010001 -SUFICIENTE COBERTURA EN SISTEMA DE DRENAJE		CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCIÓN DE LA EMILIANO ZAPATA BARRIO GRANDE SANTIAGO YAITEPEC (2021)	$809,425.15		3,411 HABITANTES (100%)	-	852.71 HABITANTES (25%)	2,558.29 HABITANTES (75%)	25%	0	100%
TOTAL DEL PROGRAMA			$3,294,774.88		$1,624,645.03								

De conformidad con lo anterior, el **H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, 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 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 hombres y mujeres**

Como parte de la revisión del programa **"Vivienda y Servicios Básicos"**, respecto a la ejecución de las obras públicas que lo conformaron, registradas por el **H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca,** en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, y que constituyen el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas establecidos; el día 15 de junio del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de la obra denominada: **"Construcción de Drenaje Pluvial en la Calle Constitución, en la localidad El Porvenir. (2021)"**, constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentra satisfechas con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 60% de mujeres y 40% de hombres. Mientras que el día 16 de junio del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de la obra denominada: **"Construcción de la Red del Sistema de Agua Potable La Nueva Esperanza (Segunda Etapa) (2021)"**, la cual a decir del Presidente Municipal se encuentra concluida.

De igual manera, se analizó 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 La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca,** relativo a los objetivos de los programas y las metas del gasto, verificando que el ente fiscalizado reportó que las obras ejecutadas dentro del programa **"Vivienda y Servicios Básicos"** registró como beneficiarios a un total de 720 mujeres y 719 hombres, promoviendo la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa presupuestario **"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) del programa, así mismo no presentó las modificaciones correspondientes al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, por lo anterior el **H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, no acreditó que este programa se haya ejecutado bajo 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 La Reforma, Distrito de Putla, 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-A/0467/2022, notificado el 21 de julio de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, y se le citó el día 21 de julio de 2022 a efecto de que presentara la documentación justificativa y aclaratoria correspondiente.

El Municipio de **La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 09 de agosto de 2022, presentó una carpeta con los resultados AD-03, AD,04, **AD-05** y AD-06 de este resultado en particular corresponden 11 fojas del folio 1 al 09 y del folio 13 a la 14 en copias certificadas, como en acta circunstanciada de recepción de fecha 09 de agosto de 2022, consistentes en:

PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS

Diseño del programa

A) **Árbol de Problemas,** presentó árbol de problemas, de objetivos, describe lo siguiente, *"elevado porcentaje de la población no cuenta con vivienda digna y servicios básicos",* no acreditó 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,** describe como propósitos *"bajo porcentaje de la población no cuenta vivienda digna y servicios básicos",* sin embargo, no es congruente toda vez que el objetivo es obtener un resultado deseado, y además 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 solventaran en su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas.

C) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** anexa documento denominado Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), en el que describe el resumen narrativo (objetivos), nombre, definición, método del cálculo, tipo, dimensión, frecuencia, sentido, línea base, meta medios de verificación, y presupuestos, sin embargo en su objetivo es contradictorio toda vez que menciona como propósito bajo porcentaje de la población no cuenta vivienda digna y servicios básicos, y además no acreditó que el diseño del programa **"Vivienda y Servicios Básicos"**, cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), que definan con claridad los objetivos y metas del programa e incorporen indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables y que cumpliera con la planeación adecuada, por lo cual **no atiende 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.**

Del Programa denominado "Vivienda y Servicios Básicos", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera, de la actividad denominada: "0104010200103001 -Suficiente Cobertura en Agua Potable", el 25% de meta alcanzada y de la actividad "0104010300101001 -Suficiente Cobertura en Sistema de Drenaje" el 25% de meta alcanzada; no obstante la información no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 el programa denominado "Vivienda y Servicios Básicos, presentó: Acta de Sesión

Extraordinaria de cabildo de fecha 30 de abril 2021, para la aprobación de la modificación al presupuesto de egresos, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, sin embargo, en el punto número tres del acuerdo 1 del acta aprueban lo correspondiente "al programa Federal: Pavimentación **a Cabeceras Municipales"**, no acreditó que se hayan adicionado las modificaciones de **Vivienda y servicios Básicos".** Por lo cual **no atiende** este punto.

Respecto a que no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que, el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas; presentó documento denominado Matriz de Indicadores para Resultados 2021, del programa vivienda y servicios básicos, en el cual detalla: Resumen narrativo (objetivos), nombre, definición, método de cálculo, tipo, dimensión, frecuencia, sentido, línea base, meta (cantidad programada), medición de verificación, y supuestos, sin embargo, presenta la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) referente a las modificaciones como lo manifiesta en el acta de cabildo de fecha 30 de abril de 2021, y toda vez que debido a que el ente fiscalizado no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el programa denominado **"Vivienda y Servicios Básicos"**. Por lo cual **no atiende este punto.**

Relativo a la evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, presentó documento denominado gaceta municipal "órgano oficial de difusión del honorable ayuntamiento" Tomo II publicación ordinaria: GMRO-005, sumario, dictamen. - se aprueba las modificaciones del presupuesto de egresos del municipio de la Reforma, Putla, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021, sin embargo, no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales, por lo cual **no atiende este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación se determina que no atendió la observación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/031/2022-SA-003

El Municipio de **La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca,** Deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, lo relativo a:

PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS

Diseño del programa

A) **Árbol de Problemas.** Presente el árbol de problemas del programa, y acredite 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.** Presente el árbol de objetivos, y acredite 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 solventaran en su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas, y acredité cumplir con una correcta planeación del programa a través del presupuesto de egresos.

C) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** Presente la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), y acredité que haya diseñado el programa 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 acredite que los indicadores cumplan con los criterios de claridad, es decir que sean entendibles e inequívocos; Relevantes que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir, Económico, debiendo elegir aquello que estén disponibles a un costo razonable; Monitoriable, sujetándose a una comprobación independiente y adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

El H. Ayuntamiento del **Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, acredité que el diseño del programa **“Vivienda y Servicios Básicos”**, cumpla con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), que definan con claridad los objetivos y metas del programa e incorporen indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables y que cumpla con la planeación.

- **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 al Programa denominado **"Vivienda y Servicios Básicos"**, los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera, de la actividad denominada: **"0104010200103001 -Suficiente Cobertura en Agua Potable"**, el **25%** de meta alcanzada y de la actividad "**0104010300101001 -Suficiente Cobertura en Sistema de Drenaje"** el **25%** de meta alcanzada; no obstante la información no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado, no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el programa denominado **"Vivienda y Servicios Básicos"** por ende no elaboró, ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que, el ente auditado acredité haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas; sin embargo, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a las actividades del programa reportado, el día 15 de junio del presente año, se pudo percatar que la obra denominada: **"Construcción de Drenaje Pluvial en la Calle Constitución, en la localidad El Porvenir. (2021)",** se encuentran concluida y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación, asimismo, el día 16 de junio del presente año, se llevó a cabo la visita física de la obra denominada: **"Construcción de la Red del Sistema de Agua Potable La Nueva Esperanza (Segunda Etapa) (2021)",** la cual a decir del Presidente Municipal se encuentra concluida. Por lo que, el ente fiscalizado acredite haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el programa reportado. 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)						MEDIOS DE VERIFICACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDADES	OBRA/ACCIÓN	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
NO AUTORIZADO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	0104010200103001 -SUFICIENTE COBERTURA EN AGUA POTABLE	CONSTRUCCION DE LA RED DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE LA NUEVA ESPERANZA (SEGUNDA ETAPA) (2021)	3,411 HABITANTES (100%)	852.71 HABITANTES (25%)	2,558.29 HABITANTES (75%)	NO ELABORÓ NI PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
							0104010300101001 -SUFICIENTE COBERTURA EN SISTEMA DE DRENAJE	CONSTRUCCION DE DRENAJE PLUVIAL EN LA CALLE CONSTITUCION, EN LA LOCALIDAD EL PORVENIR. (2021)	3,411 HABITANTES (100%)	852.71 HABITANTES (25%)	2,558.29 HABITANTES (75%)		

El H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca, relacionadas a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades del programa **"Vivienda y Servicios Básicos"**, el ente fiscalizado acredité contar con el **"Acta entrega recepción a la instancia responsable de su operación y mantenimiento"** correspondiente a las obra públicas denominadas: **"Construcción de la Red del Sistema de Agua Potable La Nueva Esperanza (Segunda Etapa) (2021)"** y **"Construcción de Drenaje Pluvial en la Calle Constitución, en la Localidad El Porvenir. (2021)"**.

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados**

Respecto a el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"Vivienda y Servicios Básicos",** el ente fiscalizado no incluyó este programa en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, por ende, no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa, no obstante, se constató que el ente fiscalizado llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa **"Vivienda y Servicios Básicos"** en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, reportando el **25%** por ciento de metas alcanzadas en cada una de las actividades denominadas **"0104010200103001 -Suficiente Cobertura en Agua Potable" y 0104010300101001 -Suficiente Cobertura en Sistemas de Drenaje",** situación contradictoria, toda vez que, en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, presenta el registro de las obras públicas denominadas: **"Construcción de la Red del Sistema de Agua Potable La Nueva Esperanza (Segunda Etapa) (2021)"** y **"Construcción de Drenaje Pluvial en la Calle Constitución, en la localidad El Porvenir. (2021)"**, por un importe total ejercido correspondiente a **$1,624,645.03 (Un millón seiscientos veinticuatro mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 03/100 M.N.),** mismo que fue devengado al cierre del ejercicio fiscal 2021 para este programa, reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE DEVENGADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)			REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)			EFICIENCIA		EFICACIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS	VARIACIÓN DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	PORCENTAJE DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
NO AUTORIZADO	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	01040102001030001 -SUFICIENTE COBERTURA EN AGUA POTABLE	$3,294,774.88	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LA CIÉNEGA, BARRIO GRANDE SANTIAGO YAITEPEC. (2021)	$815,219.88	HABITANTES	3,411 HABITANTES (100%)	-	852.71 HABITANTES (25%)	2,558.29 HABITANTES (75%)	25%	0	100%
		01040103001010001 -SUFICIENTE COBERTURA EN SISTEMA DE DRENAJE		CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCIÓN DE LA EMILIANO ZAPATA BARRIO GRANDE SANTIAGO YAITEPEC (2021)	$809,425.15		3,411 HABITANTES (100%)	-	852.71 HABITANTES (25%)	2,558.29 HABITANTES (75%)	25%	0	100%
TOTAL DEL PROGRAMA			**$3,294,774.88**		**$1,624,645.03**								

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; El ente acredite que la planeación de este programa cumpla con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), presente la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa, así mismo, presente las modificaciones correspondientes al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, por lo anterior el **H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, acredité que este programa se haya ejecutado bajo los principios de eficiencia, eficacia y economía.

Resultado: AD-06 (Con observación)

PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

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

El H. Ayuntamiento del **Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, registró el Programa denominado **"Comunicaciones y Transportes"**, con un importe devengado total de **$15,785,781.60 (Quince millones setecientos ochenta y cinco mil setecientos ochenta y un pesos 60/100 M.N.)**, el cual a nivel de actividad registró la ejecución de tres 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 III. Prosperidad, en el tema Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano, atendiendo la problemática relativa a la calidad en vías de comunicación del municipio, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el Eje IV. Oaxaca Productivo e Innovador en el tema 4.4 Comunicaciones y Transportes, por lo que la planeación del programa reportado 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	ACTIVIDAD	OBRAS/ACCIONES	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	04090101001010001 -SUFICIENTE COBERTURA EN VIA DE COMUNICACIÓN	"PAVIMENTACIÓN DEL CAMINO: NEJAPA - LA REFORMA DEL KM 0+000 AL KM 29+700 SUBTRAMO DEL KM 4+000 AL KM 6+860. (2021)"	12,298,000.00	EJE III. PROSPERIDAD	ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y DESARROLLO URBANO	EJE IV: OAXACA PRODUCTIVO E INNOVADOR	4.4. COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
		"CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LAS CALLES AZTECAS Y CUAUHTEMOC, EN LA LOCALIDAD DE LA REFORMA (2021)"	2,786,490.02				
		"CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LAS CALLES FRANCISCO I MADERO, CUAUHTEMOC E INDEPENDENCIA, EN ESTANZUELA GRANDE" (2021)"	701,291.58				
TOTAL PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES			**$15,785,781.60**				

- **Priorización de obras ejecutadas**

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa denominado **"Comunicaciones y Transportes"**, de la revisión del Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 01 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra denominada: **"Pavimentación del Camino: Nejapa - La Reforma DEL KM 0+000 AL KM 29+700 Subtramo del KM 4+000 AL KM 6+860. (2021)"**, no fue priorizada por el municipio, ni considerada en el Programa Anual de Obras para el ejercicio fiscal 2021, por lo que no 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, incumpliendo lo establecido en el artículo 17 fracción II de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca, que indica respecto a las aportaciones que los Municipios deberán, promover

la participación de las comunidades beneficiarias en su destino, aplicación y vigilancia, así como en la programación, ejecución, control y seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar. Sin embargo, el ente fiscalizado acreditó haber considerado dicha obra, en el Programa Anual de la Administración Pública de fecha 06 de abril de 2021.

Por lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó la observancia de los artículos 48 fracción I, 49, 50, 51 y 52 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales; 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 que los programas deben encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social; 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 **"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 el árbol de problemas del programa, 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, 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 solventaran 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 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 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 La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, no acreditó que el diseño del programa **"Comunicaciones y Transportes",** cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), que definan con claridad los objetivos y metas del programa e incorporen indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables y que cumpliera con la planeación adecuada según se detalla en la valoración efectuada, 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 denominado **"Comunicaciones y Transportes"**, se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la actividad denominada **"0409010100101001 -Suficiente Cobertura en Vía de Comunicación"** con el 50% de metas alcanzadas; no obstante la información no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 el programa denominado **"Comunicaciones y Transportes"** por ende no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que, el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas; sin embargo, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la actividad del programa reportado, el día 15 de junio del presente año, se pudo percatar que las obras denominadas: **"Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las calles Aztecas y Cuauhtémoc, en la localidad de La Reforma (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las calles Francisco I Madero, Cuauhtémoc e Independencia, en Estanzuela Grande (2021)",** se encuentran concluidas y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación. Mientras que el día 16 de junio del

presente año se realizó la visita de la obra denominada: **"Pavimentación del Camino: Nejapa - La Reforma DEL KM 0+000 AL KM 29+700 Subtramo del KM 4+000 AL KM 6+860. (2021)"** la cual a decir del Presidente Municipal se encuentra concluida. 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 reportado. Asimismo, 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)						MEDIOS DE VERIFICACIÓN (MIR)	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
SIN AUTORIZACIÓN	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	04090101001010 01 -SUFICIENTE COBERTURA EN VIA DE COMUNICACIÓN	PAVIMENTACIÓN DEL CAMINO: NEJAPA - LA REFORMA DEL KM 0+000 AL KM 29+700 SUBTRAMO DEL KM 4+000 AL KM 6+860. (2021) "CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LAS CALLES AZTECAS Y CUAUHTEMOC, EN LA LOCALIDAD DE LA REFORMA" (2021) "CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LAS CALLES FRANCISCO I. MADERO, CUAUHTEMOC E INDEPENDENCIA, EN ESTANZUELA GRANDE" (2021)	800 (100%)	400 (50%)	400 (50%)	NO ELABORÓ NI PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Por otra parte, de la documentación solicitada al **H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, relacionadas a los expedientes de las obras públicas relativas a la actividad del programa **"Comunicaciones y Transportes"**, el ente fiscalizado no acreditó contar con el **"Acta entrega recepción a la instancia responsable de su operación y mantenimiento"** correspondiente a la obras públicas denominadas: **"Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las calles Aztecas y Cuauhtémoc, en la localidad de La Reforma (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las calles Francisco I Madero, Cuauhtémoc e Independencia, en Estanzuela Grande (2021)"**. Por otra parte, el ente fiscalizado, no presentó ante este Órgano de Fiscalización la documentación relacionada al expediente técnico de la obra pública denominada: **"Pavimentación del Camino: Nejapa - La Reforma DEL KM 0+000 AL KM 29+700 Subtramo del KM 4+000 AL KM 6+860. (2021)",** correspondiente al programa **"Comunicaciones y Transportes"**, por lo que el ente fiscalizado, no cumplió con la entrega de la documentación que de soporte correspondiente de los trabajos realizados.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 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 disponen 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 71, 72, 73 y 75 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.

- **Congruencia de los programas autorizados con los indicadores de situación de pobreza y rezago social**

Derivado del análisis realizado al programa **"Comunicaciones y Transportes",** 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 las obras denominadas: **"Pavimentación del Camino: Nejapa - La Reforma DEL KM 0+000 AL KM 29+700 Subtramo del KM 4+000 AL KM 6+860. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las Calles Aztecas y Cuauhtémoc, en la Localidad de La Reforma (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las Calles Francisco I Madero, Cuauhtémoc e Independencia, en Estanzuela Grande (2021)"**, no impactan en alguno de los indicadores de situación de pobreza y rezago social acorde a los proyectos ejecutados, por lo que demuestra

respecto de la actividad **"0409010100101001 -Suficiente Cobertura en Vía de Comunicación",** que la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca.**

En tal virtud, el ente auditado no acreditó el cumplimiento de los artículos 33 Apartado A fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal** que indica que las obras y acciones que se realicen, 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; 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 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 **"Comunicaciones y Transportes",** se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa reportado se le aprobó un importe de **$1,339,470.44 (Un millón trescientos treinta y nueve mil cuatrocientos setenta pesos 44/100 M.N)**, que presenta un importe modificado de **$15,837,828.46 (Quince millones ochocientos treinta y siete mil ochocientos veintiocho pesos 46/100 M.N.)**, con un incremento en cantidad de **$14,498,358.02 (Catorce millones cuatrocientos noventa y ocho mil trescientos cincuenta y ocho pesos 02/100 M.N.)**, sin embargo, al término del ejercicio fiscal 2021, reporta un importe devengado de **$15,785,781.60 (Quince millones setecientos ochenta y cinco mil setecientos ochenta y un pesos 60/100 M.N.)**, monto que en relación con el importe modificado representa el **99.67%** del total del gasto asignado al programa, dejando un importe por ejercer de **$52,046.86 (Cincuenta y dos mil cuarenta y seis pesos 86/100 M.N.)**, por lo que, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa como se detalla a continuación:

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	NO PRESENTÓ INFORMACIÓN EN EL PBR 2021 RESPECTO A ESTE PROGRAMA	0409010100101001 -SUFICIENTE COBERTURA EN VIA DE COMUNICACIÓ	1,339,470.44	15,837,828.46	15,785,781.60	$15,785,781.60	$ 52,046.86	$ 52,046.86	99.67%
TOTAL DEL PROGRAMA			$1,339,470.44	$15,785,779.60	$15,785,780.60	$15,785,781.60	$ 52,046.86	$ 52,046.86	99.67%

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"Comunicaciones y Transportes"** se verificó que el ente fiscalizado no incluyó este programa en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, por ende, no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa, no obstante, se constató que el ente fiscalizado llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa **"Comunicaciones y Transportes"** en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, reportando el **50%** por ciento de metas alcanzadas en la actividad denominada **"0409010100101001 -Suficiente Cobertura En Vía de Comunicación",** situación contradictoria, toda vez que, en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, presenta el registro de las obras públicas denominadas: **"Pavimentación del Camino: Nejapa - La Reforma DEL KM 0+000 AL KM 29+700 Subtramo del KM 4+000 AL KM 6+860. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las Calles Aztecas y Cuauhtémoc ,en la Localidad de La Reforma (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las Calles Francisco I Madero, Cuauhtémoc e Independencia, en Estanzuela Grande (2021)"**, por un importe total ejercido correspondiente a **$15,785,781.60 (Quince millones setecientos ochenta y cinco mil setecientos ochenta y un pesos 60/100 M.N.),** mismo que fue devengado al cierre del ejercicio fiscal 2021 para este programa, reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE DEVENGADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				EFICIENCIA		EFICACIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS	VARIACIÓN DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	PORCENTAJE DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
NO AUTORIZADO	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	04090101001010001 -SUFICIENTE COBERTURA EN VIA DE COMUNICACIÓN	15,785,781.60	PAVIMENTACIÓN DEL CAMINO: NEJAPA - LA REFORMA DEL KM 0+000 AL KM 29+700 SUBTRAMO DEL KM 4+000 AL KM 6+860. (2021)	12,298,000.00	METROS CUADRADOS	800 (100%)	0	400 (50%)	400 (50%)	50%	0.00	100%
				"CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LAS CALLES AZTECAS Y CUAUHTEMOC, EN LA LOCALIDAD DE LA REFORMA" (2021)	2,786,490.02									
				"CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LAS CALLES FRANCISCO I MADERO, CUAUHTEMOC E INDEPENDENCIA, EN ESTANZUELA GRANDE" (2021)	701,291.58									
TOTAL DEL PROGRAMA			**$15,785,781.60**		**$15,785,781.60**								

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, 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 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**

Como parte de la revisión del programa **"Comunicaciones y Transportes",** respecto a la ejecución de las obras públicas que lo conformaron, registradas por el **H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca,** en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, y que constituyen el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas establecidos; el día **15 junio** del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de la obras denominadas: **"Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las Calles Aztecas y Cuauhtémoc, en la Localidad de La Reforma (2021)",** constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentra satisfechas con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 59.09% de mujeres y 40.91% de hombres y la obra **"Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las Calles Francisco I Madero, Cuauhtémoc e Independencia, en Estanzuela Grande (2021)",** constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 50% de mujeres y 50% de hombres. Mientras que el día **16 de junio** del presente año, se efectuó la inspección de la obra denominada: **"Pavimentación del Camino: Nejapa - La Reforma DEL KM 0+000 AL KM 29+700 Subtramo del KM 4+000 AL KM 6+860. (2021)",** la cual a decir del Presidente Municipal se encuentra concluida.

De igual manera, se analizó 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 La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca,** relativo a los objetivos de los programas y las metas del gasto, verificando que el ente fiscalizado reportó que las obras ejecutadas dentro del programa **"Comunicaciones y Transportes"** registró como beneficiarios a un total de

2,251 mujeres y 2,209 hombres, promoviendo la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa presupuestario **"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 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) del programa, así mismo no presentó las modificaciones correspondientes al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, por lo anterior el **H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, no acreditó que este programa se haya ejecutado bajo 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 La Reforma, Distrito de Putla, 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-A/0467/2022, se notificaron el 21 de julio del 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 **La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 09 de agosto de 2022, presentó una carpeta con los resultados AD-03, AD-04, AD-05 y **AD-06,** de este resultado en particular corresponden 3 fojas en copias certificadas del folio 10 a la 12 y el folio 15, como consta en acta circunstanciada de recepción de fecha 09 de agosto de 2022, consistentes en:

PROGRAMA: COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE

- **Diseño del programa**

A) **Árbol de Problemas,** presentó documento denominado árbol de problemas en el que describe el en problema lo siguiente: "*Baja calidad de vida de las personas por no contar con comunicación y transporte*", sin embargo 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,** presentó documento denominado árbol de objetivos en el que describe que como propósito *"Alta calidad de vida de las personas por contar con vías de Comunicación y Transporte"*, sin embargo, 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 solventaran 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 a través del presupuesto de egresos.

C) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR),** documentos denominado Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) 2021, Programa comunicación y transporte, en el que describe el resumen narrativo (objetivos), nombre, definición, método del cálculo, tipo, dimensión, frecuencia, sentido, línea base, meta medios de verificación, y presupuestos, sin embargo, 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 denominado "Comunicaciones y Transportes", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la actividad denominada "0409010100101001 -Suficiente Cobertura en Vía de Comunicación" con el 50% de metas alcanzadas; no obstante la información no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado, no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el programa denominado "Comunicaciones y Transportes", presentó: Acta de Sesión Extraordinaria de cabildo de fecha 30 de abril 2021, para la aprobación de la modificación al presupuesto de egresos, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual en el punto número tres del acta acuerdo 1 aprueban lo correspondiente "al programa Federal: Pavimentación **a Cabeceras Municipales"**, se determina que **no atendió este punto**.

Respecto a la evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, presentó documento denominado gaceta municipal "órgano oficial de difusión del honorable ayuntamiento" Tomo II publicación ordinaria: GMRO-005, sumario, dictamen. - se aprueba las modificaciones del presupuesto de egresos del municipio de La Reforma, Putla, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021, sin embargo, no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales, por lo cual **no atiende este punto.**
Por lo cual, una vez analizada la documentación se determina que no atendió la observación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/031/2022-SA-004

El Municipio de **La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

PROGRAMA: COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE

- **Priorización de obras ejecutadas**

De la obra denominada, **"Pavimentación del Camino: Nejapa – La reforma DEL KM 0+000 AL KM 29+700 Subtramo del KM 4+000 AL KM 6+860. (2021)",** no fue priorizada por el Municipio, ni considerada en el Programa Anual de Obras para el ejercicio fiscal 2021, por lo que no 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.

- **Diseño del programa.**

A) **Árbol de Problemas.** Presente el árbol de problemas, y acredite que haya efectuado un diagnostico 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.** Presente el árbol de objetivos, y acredite que haya realizado el análisis y valoración de las opciones de acción más efectivas para determinar los medios y fines necesarios para lograr que solventaran en su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas, para así el ente fiscalizado acredite una correcta planeación del programa a través del presupuesto de egresos.

C) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** Presente la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), en la cual haya diseñado el programa 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 presente los indicadores, los cuales cumplan con los criterios de claridad, es decir, que sean entendibles 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; Monitoreadle, sujetándose a una comprobación independiente y adecuada, 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**

Programa denominado **"Comunicaciones y Transportes"**, se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la actividad denominada **"0409010100101001 -Suficiente Cobertura en Vía de Comunicación"** con el 50% de metas alcanzadas; no obstante la información no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado, no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el programa denominado **"Comunicaciones y Transportes"** por ende no elaboró, ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que, el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas; sin embargo, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la actividad del programa reportado, el día 15 de junio del presente año, se pudo percatar que las obras denominadas: **"Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las calles Aztecas y Cuauhtémoc, en la localidad de La Reforma (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las calles Francisco I Madero, Cuauhtémoc e Independencia, en Estanzuela Grande (2021)",** se encuentran concluidas y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación. Mientras que el día 16 de junio del presente año se realizó la visita de la obra denominada: **"Pavimentación del Camino: Nejapa - La Reforma DEL KM 0+000 AL KM 29+700 Subtramo del KM 4+000 AL KM 6+860. (2021)"** la cual a decir del Presidente Municipal se encuentra concluida. Por lo que, el ente fiscalizado acredite haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el programa reportado. Presente 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)						MEDIOS DE VERIFICACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDADES	OBRA/ACCIÓN	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
NO AUTORIZADO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	0104010200103001 -SUFICIENTE COBERTURA EN AGUA POTABLE	CONSTRUCCION DE LA RED DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE LA NUEVA ESPERANZA (SEGUNDA ETAPA) (2021)	3,411 HABITANTES (100%)	852.71 HABITANTES (25%)	2,558.29 HABITANTES (75%)	NO ELABORÓ NI PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
							0104010300101001 -SUFICIENTE COBERTURA EN SISTEMA DE DRENAJE	CONSTRUCCION DE DRENAJE PLUVIAL EN LA CALLE CONSTITUCION, EN LA LOCALIDAD EL PORVENIR. (2021)	3,411 HABITANTES (100%)	852.71 HABITANTES (25%)	2,558.29 HABITANTES (75%)		

En relación a los expedientes de obras públicas relativas a la actividad del programa **"Comunicación y Transporte"** El ente fiscalizado deberá presentar el **"Acta de entrega recepción a la instancia responsable de su operación y mantenimiento"** correspondiente a las obras públicas denominadas "**Construcción de Pavimento a base de Concreto Hidráulico en las calles Aztecas y Cuauhtémoc, en la localidad de la Reforma (2021)" y "Construcción de pavimento de Base de Concreto Hidráulico en las calles Francisco I Madero, Cuauhtémoc e Independencia, en Estanzuela Grande (2021)".** Por otra parte, presente la documentación relacionada al expediente técnico de la obra pública denominada "**Pavimentación del Camino: Nejapa – La Reforma DEL 0+000 AL KM 29+700** subtramo del **KM 4+000 AL KM 6+860. (2021),** correspondiente al programa **"Comunicaciones y Transporte",** por lo que el ente fiscalizado, no cumplió con la entrega de la documentación que de soporte correspondiente de los trabajos realizados.

- **Congruencia de los programas autorizados con los indicadores de situación de pobreza y rezago social**

Respecto 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), las obras denominadas: **"Pavimentación del Camino: Nejapa - La Reforma DEL KM 0+000 AL KM 29+700 Subtramo del KM 4+000 AL KM 6+860. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las Calles Aztecas y Cuauhtémoc, en la Localidad de La Reforma (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las Calles Francisco I Madero, Cuauhtémoc**

e Independencia, en Estanzuela Grande (2021)", no impactan en alguno de los indicadores de situación de pobreza y rezago social acorde a los proyectos ejecutados, por lo que demuestra respecto de la actividad **"0409010100101001 -Suficiente Cobertura en Vía de Comunicación",** que la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca.**

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados**

En relación a los recursos asignados al programa **"Comunicaciones y Transportes",** se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa reportado se le aprobó un importe de **$1,339,470.44 (Un millón trescientos treinta y nueve mil cuatrocientos setenta pesos 44/100 M.N)**, que presenta un importe modificado de **$15,837,828.46 (Quince millones ochocientos treinta y siete mil ochocientos veintiocho pesos 46/100 M.N.)**, con un incremento en cantidad de **$14,498,358.02 (Catorce millones cuatrocientos noventa y ocho mil trescientos cincuenta y ocho pesos 02/100 M.N.)**, sin embargo, al término del ejercicio fiscal 2021, reportó un importe devengado de **$15,785,781.60 (Quince millones setecientos ochenta y cinco mil setecientos ochenta y un pesos 60/100 M.N.)**, monto que en relación con el importe modificado representa el **99.67%** del total del gasto asignado al programa, dejando un importe por ejercer de **$52,046.86 (Cincuenta y dos mil cuarenta y seis pesos 86/100 M.N.)**, por lo que, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa como se detalla a continuación:

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	NO PRESENTÓ INFORMACIÓN EN EL PBR 2021 RESPECTO A ESTE PROGRAMA	0409010100101001 -SUFICIENTE COBERTURA EN VIA DE COMUNICACIÓ	1,339,470.44	15,837,828.46	15,785,781.60	$15,785,781.60	$ 52,046.86	$ 52,046.86	99.67%
TOTAL DEL PROGRAMA			**$1,339,470.44**	**$15,785,779.60**	**$15,785,780.60**	**$15,785,781.60**	**$ 52,046.86**	**$ 52,046.86**	**99.67%**

Al cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"Comunicaciones y Transportes"** el ente fiscalizado no incluyó este programa en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal

2021, por ende, no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa, no obstante, se constató que el ente fiscalizado llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa **"Comunicaciones y Transportes"** en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, reportando el **50%** por ciento de metas alcanzadas en la actividad denominada **"0409010100101001 -Suficiente Cobertura En Vía de Comunicación",** situación contradictoria, toda vez que, en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, presenta el registro de las obras públicas denominadas: **"Pavimentación del Camino: Nejapa - La Reforma DEL KM 0+000 AL KM 29+700 Subtramo del KM 4+000 AL KM 6+860. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las Calles Aztecas y Cuauhtémoc ,en la Localidad de La Reforma (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las Calles Francisco I Madero, Cuauhtémoc e Independencia, en Estanzuela Grande (2021)"**, por un importe total ejercido correspondiente a **$15,785,781.60 (Quince millones setecientos ochenta y cinco mil setecientos ochenta y un pesos 60/100 M.N.),** mismo que fue devengado al cierre del ejercicio fiscal 2021, para este programa, reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE DEVENGADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				EFICIENCIA		EFICACIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS	VARIACIÓN DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	PORCENTAJE DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
NO AUTORIZADO	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	0409010100101001 -SUFICIENTE COBERTURA EN VIA DE COMUNICACIÓN	15,785,781.60	PAVIMENTACIÓN DEL CAMINO: NEJAPA - LA REFORMA DEL KM 0+000 AL KM 29+700 SUBTRAMO DEL KM 4+000 AL KM 6+860. (2021)	12,298,000.00	METROS CUADRADOS	800 (100%)	0	400 (50%)	400 (50%)	50%	0.00	100%
				"CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LAS CALLES AZTECAS Y CUAUHTEMOC, EN LA LOCALIDAD DE LA REFORMA" (2021)	2,786,490.02									
				"CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LAS CALLES FRANCISCO I MADERO, CUAUHTEMOC E INDEPENDENCIA, EN ESTANZUELA GRANDE" (2021)	701,291.58									
TOTAL DEL PROGRAMA			**$15,785,781.60**		**$15,785,781.60**								

Acredite que la planeación de este programa cumpla 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) del programa, así mismo, no presentó las modificaciones correspondientes al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, por lo anterior el **H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, no acreditó que este programa se haya ejecutado bajo los principios de eficiencia, eficacia y economía.

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 Municipio 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) del programa, así mismo, no presentó las modificaciones correspondientes al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, por lo anterior el **H. Ayuntamiento del Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, no acreditó que este programa se haya ejecutado bajo los principios de eficiencia, eficacia y economía.

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).

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

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 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social**, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca**, ejerció recursos por un importe de **$5,993,601.84 (Cinco millones novecientos noventa y tres mil seiscientos un pesos 84/100 M.N.),** que representan el **100%** del total de recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, los cuales fueron ejecutados a través de tres programas denominados: **“Educación”, “Vivienda y Servicios Básicos” y** “**Comunicaciones y Transportes”,** así como, **gastos indirectos**; mismos 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, como lo dispone el Título Segundo numeral 2.1. Población objetivo del FAIS del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y aviso por el que se da a conocer la Publicación en la Normativa de la Secretaría de Bienestar, del Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de fecha 9 de septiembre de 2020, vigente para el ejercicio fiscal 2021.

Por otra parte, se constató que el ente auditado ejecutó proyectos por un importe de **$2,325,438.10 (Dos millones trescientos veinticinco mil cuatrocientos treinta y ocho pesos 10/100 M.N.)**, equivalente al **38.8%** en proyectos de contribución directa del total del recurso asignado; así mismo, se constató que invirtió un importe de **$3,487,781.60 (Tres millones cuatrocientos ochenta y siete mil setecientos ochenta y un pesos 60/100 M.N.)**, equivalente al **58.2%** del total del recurso asignado en proyectos complementarios, por lo cual el ente fiscalizado ejerció la aplicación y distribución de los recursos según el tipo de obra y/o acción ejecutada; cumpliendo con lo establecido en el **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** en el numeral 2.2 Uso de los recursos del FAIS; publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021, y aviso por el que se da a conocer la Publicación en la Normativa de la Secretaría de Bienestar, del Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) de fecha 9 de septiembre de 2020, vigente para el ejercicio fiscal 2021.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe **de $2,786,409.02 (Dos millones setecientos ochenta y seis mil cuatrocientos nueve pesos 02/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del **46.5**%, **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 numeral 2.3 Planeación y ejecución de los recursos del FAIS, apartado B, fracción II del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021, y aviso por el que se da a conocer la Publicación en la Normativa de la Secretaría de Bienestar, del Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) de fecha 9 de septiembre de 2020, vigente para el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 7 resultados, 2 sin observaciones y 5 con observaciones; mismos que no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe, y generaron; 2 Recomendaciones y 4 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 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 gastos que promueven la igualdad entre mujeres y hombres; de lo resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el Municipio de **La Reforma, Distrito de Putla, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones de eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior como se precisa en los resultados número; **AD-01, AD-03, AD-04, AD-05 Y AD-06**; en los que se constató que no acreditó haber realizado las acciones necesarias para la implementación de los componentes del Marco Integrado de Control Interno (MICI), referentes a ambiente de control, actividades de control y supervisión; inconsistencias, en cuatro de los seis programas autorizados en el presupuesto de egresos aprobado no prevalecieron al final del ejercicio: *"Vivienda", "Urbanización", "Electrificación" y "Agua Potable y Alcantarillado",* 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; no presentó las modificaciones al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, con sus correspondientes publicaciones, no acredita la autorización del Ayuntamiento para la modificación presupuestal realizada en los importes originalmente autorizados en los programas aprobados; no acreditó la planeación de los programas cumplieran con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de los Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), de igual forma, no ejerció que los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos, en relación a las zonas de Atención Prioritaria Urbanas.

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. Benjamín Santiago Jiménez: Jefe de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
3. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
4. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
5. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.

Estatales

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley del Sistema Estatal del Combate de Combate a la Corrupción.
3. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.
2. Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.
3. Ley de Responsabilidades Administrativas del estado y Municipios de Oaxaca.

Otras disposiciones

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

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-A/0467/2022, notificado el 21 de julio del 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la Auditoria sobre él Desempeño número OA/CPM/031/2022, a efecto que, en un plazo de diez hábiles presentara la documentación justificativa y aclaratoria en copias debidamente certificada por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 09 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de recepción de documentación de 9 de agosto de 2022, presentó documentación e información, con motivo de aclarar y Justificar 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 se advierte que la documentación proporcionada no aclaró, ni justificó lo observado; por los cuales los resultados **AD-01, AD-03, AD-04, AD-05 y AD-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 Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca.

032

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca.

Orden de auditoría sobre el Desempeño: OA/CPM/032/2022.

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 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 H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio

fiscal 2021, 5 programas a través de 3 obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado de **$6,366,502.39 (Seis millones trescientos sesenta y seis mil quinientos dos pesos 39/100 M.N.)**; de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de **2 programas** presupuestarios: **"Vivienda y Servicios Básicos"** y **"Educación",** correspondientes a 3 obras, por el importe de **$3,824,646.60 (Tres millones ochocientos veinticuatro mil seiscientos cuarenta y seis pesos 60/100 M.N.)**, el cual representa el **60 %** 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.

Con fecha 28 de febrero de 2022, se recibió el Cuestionario de Control Interno (CCI), firmado y sellado por el C. Florentino Francisco Méndez, en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Jaltepetongo, 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 **56.2** sobre un total de **100** puntos, 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 Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, en un nivel medio, como se detalla a continuación:

DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO DEL OSFE				
RANGOS DE CALIFICACIÓN			PUNTAJE OBTENIDO	NIVEL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
DESDE	HASTA	NIVEL		
0	39	BAJO	56.2	MEDIO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	17.3
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	17.1
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	11.1
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	6.7
5	SUPERVISIÓN	20	4.0
	TOTALES	**100**	**56.2**

AMBIENTE DE CONTROL:

Del análisis y revisión a las respuestas formuladas por el ente auditado, respecto al componente ambiente de control, se determina un puntaje alcanzado de **17.3** puntos de un total de **20** puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente auditado, tiene establecida una comisión de rendición de cuentas, transparencia y acceso a la información, un comité de contraloría social municipal, tiene constituidos comités ciudadanos de control y vigilancia en las obras municipales realizadas, acreditó contar con un comité de adquisiciones y contratación de servicios; cuenta con un código de ética, código de conducta, manual de organización, manual de procedimientos y bando de policía y gobierno; cuenta con el correo electrónico: sanfranciscojaltepetongo@hotmail.com, para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos, de igual manera, manifestó haber realizado capacitaciones al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público, que garantice la eficiencia en el desempeño de sus funciones, a través de la tesorería municipal; sin embargo, no acreditó disponer de medios para evaluar el apego y el cumplimiento a las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del ayuntamiento, ni contar con un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal para responsabilizar al personal por sus obligaciones en el desempeño de sus funciones.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de 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, así como las obligaciones señaladas en el artículo 4 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción y artículo 43 fracciones XI y LXXX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, los cuales establecen a los municipios del Estado, que en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone 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, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; deberán 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 Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento; en particular el componente de* ***ambiente de control****, que tiene por objeto identificar si se establecieron normas, procesos y estructuras que proporcionan una base para llevar a cabo el control interno en el Municipio, así como* mecanismos medios o procedimientos para evaluar la conducta de los servidores públicos del ayuntamiento así como del desempeño del control interno municipal*; y además, 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.*

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS:

Del análisis y revisión a las respuestas formuladas por el ente auditado, respecto al componente administración de riesgos, se determina un puntaje alcanzado de **17.1** puntos de un total de **20** puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado, cuenta con un Plan Municipal de Desarrollo y el 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 y realiza la programación, presupuestación y asignación de los recursos con base en los objetivos estratégicos establecidos por el municipio en dichos documentos; el ente fiscalizado manifestó 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, así como 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; sin embargo, no acreditó prevenir y planear acciones ante los cambios internos o externos que afecten el buen funcionamiento del control interno.

Por lo anterior, 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 cumplir con las obligaciones señaladas 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 LXXX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, los cuales establecen a los municipios del Estado, que en el ámbito de su competencia, 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; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone 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, detección 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 Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la asignación de un área responsable que tenga a su cargo los procesos de* ***administración de riesgos****, que permitirá prevenir y planear las acciones que se llevarán ante los cambios internos y externos que pudieran afectar el buen funcionamiento del control interno en el Municipio, así como proveer las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitiguen su impacto en caso de materialización, prevenir acciones y riesgos asociados a su administración*

incluyendo los de corrupción; en atención a 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.

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** puntos, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado 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, de igual forma, manifestó que mediante sesiones y reuniones se dan a conocer las tareas y actividades que deben realizar cada uno de los integrantes del ayuntamiento y se le comunica al responsable de cada área, las políticas y procedimientos para que puedan implementar las actividades de control respecto a las responsabilidades que tienen asignadas, asimismo, el ente fiscalizado manifestó que se realizan revisiones y reuniones de manera trimestral para verificar los avances realizados en el tema de obra pública y demás gastos que ha tenido el municipio a fin de cumplir con el tema de transparencia. Cuenta con el Sistema de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra) para el registró de sus operaciones financieras, a fin de garantizar la integridad, exactitud y confidencialidad de las transacciones realizadas; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con un área o realizar actividades para evaluar y retroalimentar las necesidades de conocimiento, competencia y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales; así como, mantener un sistema de control y vigilancia municipal donde se formule y actualice el inventario o catálogo de los bienes muebles e inmuebles del ayuntamiento.

Por lo anterior, 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; así como cumplir con 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 LXXX, 109 y 113 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; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone 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, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; y 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, los cuales 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 San Francisco Jaltepetongo, 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****, mediante la designación de personal responsable de implementar actividades de control y vigilancia; capacitación y evaluación del personal respecto a las responsabilidades asignadas a fin de lograr los objetivos institucionales; y designe a personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones del ayuntamiento, así como establecer un sistema de control y vigilancia municipal, de los bienes muebles e inmuebles del municipio donde se formule y actualice trimestralmente el inventario y/o catálogo de dichos bienes. 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, respecto al componente información y comunicación, se determina un puntaje alcanzado de **6.7** puntos de un total de **20** 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 genera información, cumpliendo con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), debido a que se verificó, que el ente auditado cumple con el registro contable de operaciones en el Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra) reportado; sin embargo no presentó evidencia de haber celebrado el Convenio de Colaboración Administrativa y autorización de uso de información relacionada con la Transparencia Gubernamental con la Secretaría de Finanzas; asimismo, no acreditó contar con personal interno y externo confiable y adecuado para obtener información relevante y de calidad que apoye la consecución de los objetivos institucionales para respaldar al control interno; de igual manera, no acreditó rendir a la ciudadanía a través del informe de gobierno municipal, la situación de las finanzas municipales; y no se informa periódicamente tanto al presidente municipal y demás personal del ayuntamiento, sobre la situación de cambios o asuntos emergentes dentro del control interno.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) en el 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; así como cumplir con las obligaciones señaladas en los artículos 43 fracciones XL y LXXX, y 68 fracción VIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone 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, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; y que el presidente municipal debe informar a la población en sesión pública y solemne 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, 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 San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de un* ***Sistema de Información y Comunicación*** *adecuado, que permita cumplir con la responsabilidad del control interno para el logro de sus objetivos, a través de la designación de personal interno y externo confiable y adecuado para obtener información relevante y de calidad que apoye la consecución de los objetivos institucionales para respaldar al control interno, un sistema interno que informe periódicamente al Presidente Municipal y Ayuntamiento, sobre cualquier riesgo detectado. Al exterior del municipio, contar con evidencia que acredite que el Ayuntamiento rinde a la ciudadanía, a través del Presidente Municipal, un informe detallado sobre los recursos recibidos, información financiera, avance de los programas, las obras en proceso y concluidas y los resultados alcanzados al término del ejercicio; asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamiento 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 formuladas por el ente auditado, respecto al componente supervisión, se determina un porcentaje de **4** puntos de un total de **20** puntos posibles, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente auditado manifestó que no recibió quejas ni denuncias en el correo electrónico sanfranciscojaltepetongo@hotmail.com, el cual es utilizado para recibir quejas y denuncias por parte de la ciudadanía; sin embargo, 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, ni desarrolle procedimientos o estrategias para corregir deficiencias en el control interno, así como tampoco 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 y que se trate de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado de Control Interno (MICI).

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) en el componente de supervisión, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como cumplir con las obligaciones señaladas 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 LXXX 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; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone 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, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de un área con responsables a cargo de* ***supervisar*** *el control interno, que establezca los procedimientos a seguir en caso de detectar deficiencias en el control interno, comunicarlas y corregirlas, para asegurar que se lleven a cabo de manera oportuna, a fin de contribuir y asegurar que los programas del Ayuntamiento se mantengan alineados con los objetivos institucionales, el entorno operativo y libre de riesgos asociados. 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.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0297/2022, se notificaron el día 24 de junio 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 Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 289/2022 de fecha 07 de julio de 2022, presentó documentación, como se hizo

constar en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 08 de julio de 2022, consistente en 2 recopiladores con los siguientes resultados **AD-01,** AD-03, AD-04, AD-05, AD-06 y AD-07, para este resultado en particular presentó 22 fojas en copias certificadas, consistentes en:

AMBIENTE DE CONTROL.

No acreditó disponer de medios para evaluar el apego y el cumplimiento a las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del ayuntamiento, ni contar con un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal para responsabilizar al personal por sus obligaciones en el desempeño de sus funciones. Presentó oficio núm. 245/2022, de fecha 27 de junio del 2022, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido a la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información, mediante el cual se le designa ser el área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal, para mejorar su aplicación dentro del ámbito municipal, evaluar el apego y el cumplimiento a las normas de conductas; además, deberá supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022; oficio núm. 260/2022, de fecha 30 de junio del 2022, suscrito por el Presidente de la comisión de Rendición de cuentas, Transparencia y Acceso a la Información, mediante el cual aceptan la instrucción para que, en lo subsecuente, se lleven a cabo las actividades relacionadas al Componente Ambiente de Control Interno Municipal, las cuales son necesarias para evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por el Ayuntamiento y con ello verificar si las áreas que la conforman cumplan con sus obligaciones; sin embargo, no acreditó contar con medios para evaluar el apego y el cumplimiento a las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del ayuntamiento. Por lo cual, **únicamente atendió** contar con un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal para responsabilizar al personal por sus obligaciones en el desempeño de sus funciones.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

No acreditó prevenir y planear acciones ante los cambios internos o externos que afecten el buen funcionamiento del control interno. Presentó oficio núm. 246/2022, de fecha 27 de junio del 2022, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido a la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información, mediante el cual se designa ser el área responsable de prevenir y planear acciones que se llevaran a cabo ante los cambios internos y externos que pudieran afectar el buen funcionamiento del control…; oficio

núm. 258/2022, de fecha 29 de junio del 2022, suscrito por el Presidente de la comisión de Rendición de cuentas, Transparencia y Acceso a la Información, mediante el cual aceptan la instrucción para que, en lo subsecuente, se lleven a cabo las actividades relacionadas al Componente Administración de Riesgo del Control Interno Municipal, las cuales son necesarias para mitigar el impacto de los cambios externos o internos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por el Ayuntamiento. Sin embargo, no presenta documentación que demuestre haber prevenido y planear acciones ante los cambios internos o externos que afecten el buen funcionamiento del control interno. Por lo cual, **no atendió este punto.**

ACTIVIDADES DE CONTROL.

No acreditó contar con un área o realizar actividades para evaluar y retroalimentar las necesidades de conocimiento, competencia y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales. Presentó oficio núm. 247/2022, de fecha 27 de junio del 2022, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Tesorero Municipal, mediante el cual se designa ser el responsable y encargado de realizar actividades para evaluar y retroalimentar las necesidades de conocimiento y competencia que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales y contar con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo de los sistemas informáticos; oficio núm. 259/2022, de fecha 29 de junio del 2022, suscrito por el Tesorero Municipal, mediante el cual acepta la instrucción para que, en lo subsecuente: se lleven a cabo las actividades para evaluar y retroalimentar las necesidades de conocimiento y competencia que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales y contar con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo de los sistemas informáticos."; sin embargo, no presenta documentación que demuestre haber realizado actividades para evaluar y retroalimentar las necesidades de conocimiento, competencia y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales. Por lo cual, **únicamente atendió** contar un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal para responsabilizar al personal por sus obligaciones en el desempeño de sus funciones.

No acreditó mantener un sistema de control y vigilancia municipal donde se formule y actualice el inventario o catálogo de los bienes muebles e inmuebles del ayuntamiento. Presentó oficio núm. 248/2022, de fecha 27 de junio del 2022, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Síndico Municipal, mediante el cual se designa ser el Responsable de mantener un sistema de control y vigilancia municipal, donde se formule y actualice el

inventario o catálogo de bienes muebles; oficio núm. 261/2022, de fecha 30 de junio del 2022, suscrito por el Síndico Municipal, mediante el cual acepta la instrucción para que, en lo subsecuente: se lleven a cabo las actividades para mantener un sistema de control y vigilancia municipal donde se formule y actualice el inventario o catálogo de bienes muebles; sin embargo, no presenta documentación que demuestre haber mantenido un sistema de control y vigilancia municipal donde se formule y actualice el inventario o catálogo de los bienes muebles e inmuebles del ayuntamiento. Por lo cual, **no atendió este punto.**

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

No presentó evidencia de haber celebrado el Convenio de Colaboración Administrativa y autorización de uso de información relacionada con la Transparencia Gubernamental con la Secretaría de Finanzas. Presentó captura de pantalla del listado de la información publicada en la página de la Secretaría Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca (CEACO); Información de Ley de Ingreso y Presupuesto de Egreso, Calendario (Ingresos y Egresos), Ejercicio del Presupuesto, Información Financiera, Evaluación y Rendición de Cuentas y Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; así mismo, presenta el Link de la página de internet de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca (CEACO): https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml. Por lo cual, **atendió este punto.**

No acreditó contar con personal interno y externo confiable y adecuado para obtener información relevante y de calidad que apoye la consecución de los objetivos institucionales para respaldar al control interno. Presento oficio núm. 249/2022, de fecha 27 de junio del 2022, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido a la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información, mediante el cual se le designa sea el área de control interno confiable y adecuada para obtener información relevante y de calidad que apoye la consecución de los objetivos institucionales para respaldar al control interno; oficio núm. 262/2022, de fecha 30 de junio del 2022, suscrito por los integrantes de la Comisión Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información del Municipio de San Francisco Jaltepetongo y dirigido al Presidente Municipal, mediante el cual aceptan la instrucción pare que, en lo subsecuente, se lleven a cabo las actividades relacionadas al Componente de Información y Comunicación del Control Interno Municipal...; sin embargo, no presenta documentación que demuestre el contar con personal interno y externo confiable y adecuado para obtener información relevante y de calidad

que apoye la consecución de los objetivos institucionales para respaldar al control interno. Por lo cual, **no atendió este punto.**

No acreditó rendir a la ciudadanía a través del informe de gobierno municipal, la situación de las finanzas municipales. Presentó documento denominado Informe de Gobierno 2021, (Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlan, Oaxaca.); sin embargo, el documento carece de estructura detallada sobre el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y conclusión, en general del estado que guardan los asuntos municipales. Por lo cual, **no atendió este punto.**

SUPERVISIÓN.

No acreditó contar con un área interna o externa que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, ni desarrolle procedimientos o estrategias para corregir deficiencias en el control interno. Presentó oficio núm. 251/2022, de fecha 27 de junio del 2022, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido a la Secretaria Municipal, mediante el cual la designa como el área encargada de evaluar la eficacia operativa del control interno; oficio núm. 265/2022, de fecha 01 de julio del 2022, suscrito por la Secretaria Municipal, mediante el cual acepta la instrucción para que, en lo subsecuente, se lleven a cabo las actividades relacionadas con la evaluación de la eficacia operativa del control interno, las cuales son necesarias para evaluar el cumplimientos de los objetivos y metas establecidas por el Ayuntamiento y con ello verificar si las áreas que lo conforman cumplen con sus obligaciones." Por lo cual, **atendió este punto.**

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 y que se trate de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado de Control Interno (MICI). Presentó oficio núm. 250/2022, de fecha 27 de junio del 2022, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido a la Secretaria Municipal, mediante el cual se le designa ser el área encargada de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del Ayuntamiento sea de calidad; además, deberá verificar que está sea adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, por el periodo del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; oficio núm. 264/2022, de fecha 01 de julio del 2022, suscrito por la Secretaria Municipal y dirigido al Presidente Municipal, mediante el cual acepta la instrucción para que, en lo

subsecuente ser el área encargada de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del Ayuntamiento sea de calidad; además, de verificar que sea adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna; por el periodo del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022. Por lo cual, **atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **únicamente atendió** respecto del componente **Ambiente de control**: contar un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal; **Actividades de control**: contar un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal para responsabilizar al personal por sus obligaciones en el desempeño de sus funciones; **Información y comunicación:** evidencia de haber celebrado el Convenio de Colaboración Administrativa y autorización de uso de información relacionada con la Transparencia Gubernamental con la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca; **Supervisión:** contar un área interna o externa que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, desarrolle procedimientos o estrategias para corregir deficiencias en el control interno y un área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del ayuntamiento sea de calidad y que se trate de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado de Control Interno (MICI). Motivo por la cual, se determina que **no atendió la recomendación**. **Por lo que se emite**:

Recomendación.

2021-OA/CPM/032/2022-REC-001

El Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

AMBIENTE DE CONTROL.

Acreditar que dispone de medios para evaluar el apego y el cumplimiento a las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del ayuntamiento.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Acreditar el prevenir y planear acciones ante los cambios internos o externos que afecten el buen funcionamiento del control interno.

ACTIVIDADES DE CONTROL.
Acreditar la realización actividades para evaluar y retroalimentar las necesidades de conocimiento, competencia y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales.

Acreditar el de mantener un sistema de control y vigilancia municipal donde se formule y actualice el inventario o catálogo de los bienes muebles e inmuebles del ayuntamiento.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

Acreditar el de contar con personal interno y externo confiable y adecuado para obtener información relevante y de calidad que apoye la consecución de los objetivos institucionales para respaldar al control interno.

Acreditar el haber rendido a la ciudadanía a través del informe de gobierno municipal, la situación de las finanzas municipales.

Informar periódicamente tanto al presidente municipal y demás personal del ayuntamiento, sobre la situación de cambios o asuntos emergentes dentro del control interno.

Resultado: AD-02 (Sin observación).

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS.

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, relativa a los documentos normativos básicos, los cuales son necesarios para una buena organización y funcionamiento del municipio, debido a que organizan la administración pública municipal y rigen el servicio público, se observa lo siguiente:

1) De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **Programa Anual de la Administración Pública Municipal** del ejercicio fiscal 2021, el cual es un documento obligatorio para el trabajo de las dependencias de la administración municipal, dentro de la gestión para resultados, se verificó que dicho documento cuenta con la ejecución de las obras públicas ejecutadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca, durante el ejercicio fiscal 2021, las cuales fueron encauzadas 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; por consiguiente 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 constató que contiene la estructura organizacional del municipio así como la descripción y funciones de cada uno de los puestos, define las líneas de autoridad y responsabilidad de los funcionarios y empleados del ayuntamiento y que fue publicado y difundido en medios oficiales, por lo que 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 párrafo segundo, 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; 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 y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca, que obligan a los Ayuntamientos a poner los citados documentos a disposición del público en la gaceta municipal, de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia.

3) De la revisión y análisis al documento **Manual de Procedimientos**, presentado por el ente municipal auditado se verificó que contiene los procesos y procedimientos, competencias, atribuciones y actividades a realizar de cada servidor público, 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 municipal; y que fue publicado y difundido en medios oficiales, por lo que 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 párrafo segundo, 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; 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 y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca, que obligan a los Ayuntamientos a poner los citados documentos a disposición del público en la gaceta municipal, de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia.

4) De la revisión y análisis al documento **Código de ética**, presentado por el ente municipal fiscalizado, se constató que cuenta con los principios, valores, políticas o lineamientos que deben seguir los servidores públicos del ayuntamiento del municipio para el desempeño de sus labores, cargos o comisiones con estricto apego a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad, eficiencia, economía, disciplina, profesionalismos, objetividad, transparencia, rendición de cuentas, eficacia, eficiencia, integridad, equidad; haciéndolo del conocimiento de los servidores públicos del Ayuntamiento del Municipio; acreditando el

cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 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 Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca; 5 segundo párrafo de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; que establecen la obligación a los entes públicos de crear y mantener condiciones normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, como lo es, que los servidores públicos del ente municipal auditado, deberán observar el código de ética 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 las específicas, artículos 29, 43 fracciones I y XI, 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. Así mismo, el ente municipal auditado acreditó haber publicado y difundido a los servidores públicos del Municipio el Código de Ética, así como, haberlo publicado en la gaceta municipal del municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca; como lo establecen los numerales noveno Inciso e) y décimo tercero de los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; artículo 15 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca; artículo 71 fracción I inciso g y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 7 fracción IV, 10 fracción II, y 19 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.

5) De la revisión y análisis al documento **Código de Conducta**, presentado por el ente municipal auditado, se constató que contiene la normativa que establece las conductas de los servidores públicos del ente municipal de observancia obligatoria, en el que se especifica de manera puntual y concreta la forma en que se aplicarán los principios, valores y reglas de integridad, 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. Acreditando el

ente fiscalizado haber cumplido con las obligaciones establecidas en el numeral décimo primero de 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 para la aplicación del Código de Ética del ente público municipal, deberá emitir un Código de Conducta, en el que especifique de manera puntual y concreta, la forma en que los servidores públicos del ente municipal, aplicarán los valores y reglas de integridad contenidas en el Código de Ética. Artículos 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 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; así mismo, acreditó haber publicado y difundido a los servidores públicos del Municipio y cumplir con la difusión correspondiente en la Gaceta Municipal del municipio; como lo establece el numeral décimo tercero de los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; artículo 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 y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.

6) De la revisión y análisis al documento **Bando de policía y Gobierno**, presentado por el Ayuntamiento, se constató que se encuentra debidamente integrado y estructurado, debido a que limita los excesos que puedan cometerse en perjuicio de la colectividad y contiene normas de observancia general, cuyos propósitos son, asegurar, preservar, mantener y restablecer el orden, la seguridad y la paz pública; propiciar la cultura del civismo, los deberes y derechos de los habitantes del Municipio para la sociedad y el Gobierno Municipal, estimular el cuidado y la conservación del medio ambiente, de las calles, plazas, parques, jardines, caminos y en general del patrimonio municipal, cuidar que las actividades y espectáculos públicos, privados y en general toda actividad, se realice en un clima de respeto a la comunidad y las instituciones municipales; de igual forma, el ente fiscalizado acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización haber cumplido con la publicación o difusión correspondiente, para que surta efecto al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o Gaceta Municipal; cumpliendo con lo establecido en artículo 139 de la Ley

Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; artículo 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 y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.

Resultado: AD-03 (Con observación).

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS.

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** aprobó y remitió ante este Órgano Fiscalizador el día 27 de abril de 2021 un presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$ 6,322,646.00 (Seis millones trescientos veintidós mil seiscientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.)**, para ejercer a través de seis programas presupuestarios. Sin embargo, del análisis a la información integrada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, presentada el día 28 de febrero de 2022 en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se identifica que registró un presupuesto modificado en cantidad de **$6,366,502.39 (Seis millones trescientos sesenta y seis mil quinientos dos pesos 39/100 M.N.)**, ejecutado a través de cinco programas, presentando el presupuesto aprobado un incremento por el importe de **$43,856.39 (Cuarenta y tres mil ochocientos cincuenta y seis pesos 39/100 M.N.).** Del análisis de ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a que cuatro de los seis programas autorizados en el presupuesto de egresos aprobado no prevalecieron al final del ejercicio: *"Agua potable", "Drenaje sanitario", "Electrificación" y "Vías de Comunicación"*, así mismo tres de los programas considerados en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021: "Desarrollo Social y Humano", "Gobierno Moderno" 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	PRESUPUESTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	EDUCACIÓN BASICA		EDUCACIÓN	570,338.00	364,259.72
2	VIVIENDA		VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	2,851,680.00	3,460,386.88
3	AGUA POTABLE		NO REGISTRADO	0.00	0.00
4	DRENAJE SANITARIO		NO REGISTRADO	0.00	0.00
5	ELECTRIFICACIÓN	6,322,646.00	NO REGISTRADO	0.00	0.00
6	VIAS DE COMUNICACIÓN		NO REGISTRADO	0.00	0.00
7	NO AUTORIZADO		DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	301,545.00	441,415.88
8	NO AUTORIZADO		GOBIERNO MODERNO	1,805,456.00	2,100,439.91
9	NO AUTORIZADO		DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	793,627.00	0.00
TOTALES		**$6,322,646.00**	**TOTALES**	**$6,322,646.00**	**$6,366,502.39**

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 fiscal 2021, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, 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, como lo disponen los artículos 134 párrafos primero y segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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 y 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 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 acreditó 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 San Francisco Jaltepetongo, 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 dentro del plazo que establece el artículo 22 segundo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Del análisis general realizado al diseño de los programas integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se identifica el registro de los programas denominados **"Desarrollo Social y Humano"** con un presupuesto aprobado de **$301,345.00 (Trescientos un mil trescientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.), "Gobierno Moderno"**, con un presupuesto aprobado de **$1,805,456.00 (Un millón ochocientos cinco mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.)** y **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"** con un presupuesto aprobado de **$793,627.00 (Setecientos noventa y tres mil seiscientos veintisiete pesos 00/100 M.N.),** los cuales no fueron considerados en el Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021 y tampoco adicionados en modificaciones del Presupuesto de Egresos; por lo que no cuentan con la elaboración de su 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, los programas no fueron autorizados 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 de los programas.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, 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-A/0297/2022, se notificaron el día 24 de junio 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 Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 289/2022 de fecha 07 de julio de 2022, presentó documentación, como se hizo constar en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 08 de julio de 2022, consistente en 2 recopiladores con los siguientes resultados AD-01, **AD-03**, AD-04, AD-05, AD-06 y AD-07, para este resultado en particular presentó un oficio original, 2 fojas certificadas sin folios y 551 fojas en copias certificadas foliadas, consistentes en:

Respecto a que 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. Presentó cédula de modificaciones presupuestales; compensaciones al prepuesto aprobado; correspondientes del mes de febrero a diciembre del ejercicio 2021; sin embargo, no presenta las actas de modificaciones al presupuesto de egresos del ejercicio 2021, mediante la cual aprueban las modificaciones a los ajustes en los programas presupuestarios, los objetivos y metas originalmente programados, así como las publicaciones correspondientes. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Así mismo, presenta documentación que no corresponde con la observación planteada: Oficio núm. 252/2022, de fecha 28 de junio del 2022; oficio núm. 268/2022, de fecha 04 de julio del 2022; oficio sin número, de fecha 07 de julio del 2022.

Por lo cual, una vez analizada la documentación, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emiten:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/032/2022-SA-001

El Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS.

Respecto a que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** aprobó y remitió ante este Órgano Fiscalizador el día 27 de abril de 2021 un presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$6,322,646.00 (Seis millones trescientos veintidós mil seiscientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.)**, para ejercer a través de seis programas presupuestarios. Sin embargo, del análisis a la información integrada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, presentada el día 28 de febrero de 2022, en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se identifica que registró un presupuesto modificado en cantidad de **$6,366,502.39 (Seis millones trescientos sesenta y seis mil quinientos dos pesos 39/100 M.N.)**, ejecutado a través de cinco programas, presentando el presupuesto aprobado un incremento por el importe de **$43,856.39 (Cuarenta y tres mil ochocientos cincuenta y seis pesos 39/100 M.N.).** Del análisis de ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a que cuatro de los seis programas autorizados en el presupuesto de egresos aprobado no prevalecieron al final del ejercicio: *"Agua potable", "Drenaje sanitario", "Electrificación" y "Vías de Comunicación";* así mismo, tres de los programas considerados en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021: "Desarrollo Social y Humano", "Gobierno Moderno" 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	PRESUPUESTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	EDUCACIÓN BASICA		EDUCACIÓN	570,338.00	364,259.72
2	VIVIENDA		VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	2,851,680.00	3,460,386.88
3	AGUA POTABLE		NO REGISTRADO	0.00	0.00
4	DRENAJE SANITARIO		NO REGISTRADO	0.00	0.00
5	ELECTRIFICACIÓN	6,322,646.00	NO REGISTRADO	0.00	0.00
6	VIAS DE COMUNICACIÓN		NO REGISTRADO	0.00	0.00
7	NO AUTORIZADO		DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	301,545.00	441,415.88
8	NO AUTORIZADO		GOBIERNO MODERNO	1,805,456.00	2,100,439.91
9	NO AUTORIZADO		DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	793,627.00	0.00
TOTALES		**$6,322,646.00**	**TOTALES**	**$6,322,646.00**	**$6,366,502.39**

Respecto a la 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 fiscal 2021, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, 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.

Respecto a que 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 acreditó la autorización del Ayuntamiento para la modificación presupuestal realizada en los importes originalmente autorizados en los programas aprobados.

Recomendación.

2021-OA/CPM/032/2022-REC-002

Respecto al diseño de los programas integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se identifica el registro de los programas denominados **"Desarrollo Social y Humano"** con un presupuesto aprobado de **$301,345.00 (Trescientos un mil trescientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.), "Gobierno Moderno"**, con un presupuesto aprobado de **$1,805,456.00 (Un millón ochocientos cinco mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.)** y **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"** con un presupuesto aprobado de **$793,627.00 (Setecientos noventa y tres mil seiscientos veintisiete pesos 00/100 M.N.),** los cuales no fueron considerados en el Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021 y tampoco adicionados en modificaciones del Presupuesto de Egresos; por lo que no cuentan con la elaboración de su 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, los programas no fueron autorizados 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 de los programas.

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS.

Para llevar a cabo la auditoría sobre el desempeño, se analizó que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de**

Nochixtlán, Oaxaca, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, 5 programas a través de 3 obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado de **$6,366,502.39 (Seis millones trescientos sesenta y seis mil quinientos dos pesos 39/100 M.N.)**; de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de **2 programas** presupuestarios: **"Vivienda y Servicios Básicos"** y **"Educación",** correspondientes a 3 obras, por el importe de **$3,824,646.60 (Tres millones ochocientos veinticuatro mil seiscientos cuarenta y seis pesos 60/100 M.N.)**, el cual representa el **60 %** del presupuesto total modificado de los programas reportados por la entidad municipal fiscalizada.

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 Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado **"Vivienda y Servicios Básicos"**, con un importe devengado total de **$3,226,414.28 (Tres millones doscientos veintiséis mil cuatrocientos catorce pesos 28/100 M.N.)**, el cual a nivel de Actividad registró la ejecución de tres 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 I "Personas – San Francisco Jaltepetongo Incluyente con Desarrollo Social", en el tema Calidad, Espacios y Servicios Básicos de la Vivienda, atendiendo la problemática relativa a la cobertura de servicios básicos de las viviendas del municipio, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el Eje I. "Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social", en el tema 1.3 Vivienda, por lo que la planeación del programa reportado 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"	ALTA CALIDAD DE VIVIENDA	DRENAJE SANITARIO	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS	1,000,000.00	EJE I. PERSONAS: SAN FRANCISCO JALTEPETONGO INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	CALIDAD, ESPACIOS Y SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA.	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	1.3. VIVIENDA
		ELECTRIFICACIÓN	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE SAN FRANCISCO JALTEPETONGO	1,500,000.00				
		AGUA POTABLE	CONSTRUCCIÓN DE POZO ARTESIANO EN EL PARAJE DENOMINADO DEKELLUNUNI	726,414.28				
TOTAL, DEL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS				**$ 3,226,414.28**				

- **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 a los documentos presentados por el ente fiscalizado denominados: "Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 18 de marzo de 2021", "Programa Anual de la Administración Pública Municipal" aprobado mediante acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 19 de marzo de 2021, y "Programa Anual de Obra", presentados por el ente auditado, se constató que las obras denominadas: **"Construcción de Cuartos Dormitorios(2021)"; "Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica en la Localidad de San Francisco Jaltepetongo (2021)" y "Construcción de Pozo Artesiano en el Paraje Denominado Dekellununi (2021)"**, fueron priorizadas y registradas por el ente fiscalizado, por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Jaltepetongo, 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, asimismo, haber elaborado el programa de obra pública incluyendo la presupuestación fundada en políticas, prioridades, objetivos y estimaciones de recursos de planeación municipal del desarrollo, tomando en consideración la participación y consulta popular que se hubieran hecho al Consejo de Desarrollo Social Municipal.

- **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 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) Se constató que el ente fiscalizado realizó un análisis del problema relacionado con el tema de la carencia de servicios en las viviendas que aqueja a la población del municipio, sin embargo, no define claramente el diagnóstico que permita identificar el problema referente al programa presupuestario **"Vivienda y Servicios Básicos"** aprobado y autorizado en el Presupuesto de Egresos basado en resultados 2021.

b) Se observa que el ente fiscalizado cuenta con el árbol de problemas, sin embargo, no identificó con claridad el problema central que sustenta este programa, toda vez que no lo estructuró de acuerdo a las necesidades más prioritarias que aquejan al municipio, que se hayan analizado las causas que lo originan y los efectos que provoca en la población que se encuentra en situación de rezago social o pobreza extrema. Asimismo, el Presupuesto de Egresos 2021, cuenta con el árbol de objetivos, no obstante, no acreditó que se analizaran los medios que son necesarios para lograr los propósitos y los fines que se deseen obtener, para el beneficio de la población objetivo.

c) Se constató que la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), no precisa de manera clara y definida el fin y el propósito correspondientes al programa "**Vivienda y Servicios Básicos**", toda vez que se indican como Fin: Alto índice de Desarrollo Social y Humano, y como propósito: Eficiencia en la estructura de servicios básicos; así mismo, no definen una población objetivo precisa, que reciba los bienes o servicios que produce este programa.

d) Se comprobó que los componentes de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) de este programa, no identifican con claridad los

bienes o servicios a entregar para el cumplimiento de los objetivos del programa.

e) Se observa que las actividades: "Estudios de Factibilidad del Proyecto", "Proyecto Técnico de la Obra" y "Elaboración e Integración del Expediente Técnico" definidas en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), del programa "**Vivienda y Servicios Básicos** ", no específica de manera clara la forma en que contribuirá al cumplimiento del objetivo descrito en el componente de la MIR y con ello lograr cumplir con el propósito del programa.

f) Se constató que el ente fiscalizado no define de manera clara los niveles de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), correspondientes al fin, propósito, componente y actividades, por lo consiguiente no son congruentes con la estructura de los ejes temáticos del Plan municipal de desarrollo.

g) Se verificó que los indicadores establecidos en cada componente de la matriz de indicadores para resultados, correspondiente a este programa, no cumplen con los criterios para la validación de indicadores, como son: Claridad, es decir que sean entendibles e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económicos, que elijan aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreables, que se sujeten a una comprobación independiente y, Adecuados, que deban proveer suficientes bases para medir el indicador. Derivado del análisis realizado, se determina que los indicadores carecen de claridad en la definición de lo que se pretende medir, así mismo, las fórmulas de medición son generales, ya que no delimitan de manera adecuada la población objetivo que se beneficiara, por lo que se determina que el indicador propuesto no es adecuado para medir y evaluar el desempeño, toda vez que no se reportan indicadores que incidan de manera clara en la medición del problema a solucionar y por lo cual fue diseñado el programa.

h) Se constató que los indicadores establecidos a nivel de actividades en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), correspondientes a este programa, no identifica una línea base para su medición, por lo que no acredita que se haya llevado a cabo un análisis del logro de avances en el cumplimento de objetivos al nivel de las actividades.

i) Se constató que los indicadores establecidos en cada componente de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), correspondientes a este programa, no definen los supuestos que constituyen algunos factores que pueden incidir en el cumplimiento del propósito del programa, así como, eventos externos reales que puedan afectar el desarrollo de las actividades para la conclusión del objetivo.

j) Se observa que los indicadores establecidos en cada componente de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), correspondientes a este programa, mencionan los medios de verificación, sin embargo, no definen de forma clara y precisa las fuentes adecuadas para la validación de los resultados obtenidos de los indicadores diseñados para el programa.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Jaltepetongo, 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, que definan con claridad los objetivos y metas del programa e incorporen 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; 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 (CONAC), que definen y establecen las consideraciones en materia de Presupuesto basado

en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño (PbR-SED), mediante las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos.

- **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 presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cero por ciento de metas alcanzadas en las actividades denominadas **"Drenaje Sanitario", "Electrificación" y "Agua Potable"**, resultando inferior a las metas programadas en dicho reporte para cada una de las actividades, es decir no alcanzó el porcentaje de las metas programadas; información que además es incongruente, con las metas programadas en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 correspondientes al programa presupuestario "**Vivienda y Servicios Básicos"**, toda vez que la unidad de medida reportada fue en *"Viviendas"* mientras que, en el Reporte de Programas Presupuestarios las unidades de medida reportadas fueron: *"Metros lineales, bajadas y tomas"*, por lo que, el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas; sin embargo, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a las actividades del programa presupuestario, los días 28 y 29 de abril del presente año, se pudo percatar que dos obras denominadas "**Construcción de cuartos dormitorios (2021)**", y "**Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en la localidad de San Francisco Jaltepetongo (2021)**", se encuentran concluidas y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación, mientras que la obra denominada "**Construcción de pozo artesiano en el paraje denominado Dekellununi (2021)**", se encuentra concluida, de conformidad con lo reportado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021. 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. Asimismo, 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 AUTORIZADO						CUENTA PÚBLICA (MEDICIÓN DE AVANCE DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS)							INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN	
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRA-MADAS								
VIVIENDA	ESTUDIO DE FACTIBILIDAD DEL PROYECTO	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS (2021)	ÍNDICE DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	VIVIENDAS	60 VIVIENDAS	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	DRENAJE SANITARIO	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS (2021)	METROS LINEALES	610	0%	-610	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
	PROYECTO TÉCNICO DE LA OBRA	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE SAN FRANCISCO JALTEPETONGO (2021)	ÍNDICE DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO				ELECTRIFICACIÓN	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE SAN FRANCISCO JALTEPETONGO (2021)	BAJADAS	44	0%	-44	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
	ELABORACIÓN E INTEGRACIÓN DEL EXPEDIENTE TÉCNICO	CONSTRUCCIÓN DE POZO ARTESIANO EN EL PARAJE DENOMINADO DEKELLUNUNI	ÍNDICE DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO				AGUA POTABLE	CONSTRUCCIÓN DE POZO ARTESIANO EN EL PARAJE DENOMINADO DEKELLUNUNI	TOMAS	45	0%	-45	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Por otra parte, de la documentación solicitada al **H. Ayuntamiento del Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, relacionadas a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades del programa presupuestario **"Vivienda y Servicios Básicos"**, el ente fiscalizado no acreditó contar con el **"Acta entrega recepción a la instancia responsable de su operación y mantenimiento"** correspondiente a la obra pública denominada: **"Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en la localidad de San Francisco Jaltepetongo (2021)"**, asimismo, el **"Acta Entrega Recepción del Municipio al Comité de Obras"** de la obra pública denominada **"Construcción de Pozo Artesiano en el paraje denominado Dekellununi"**, no presenta las firmas del Comité de Obra, por lo que el ente fiscalizado, no cumplió con la entrega de la obra pública a las personas bajo las cuales quede resguardada y sean responsables de su cuidado y conservación a fin de que se mantengan en óptimas condiciones.

Por lo anterior, el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 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 66 fracción I, y 73 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.

- **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 reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, impacta en el indicador de rezago social, en los rubros de "viviendas sin acceso al agua", el cual tiene un valor de 11.1% equivalente a 100 personas; "viviendas sin electricidad", el cual tiene un valor de 4.5% equivalente a 14 viviendas y "viviendas con hacinamiento" con un valor de 3.2% equivalente a 10 viviendas, que para el año de medición se encontraban con la carencia de estos servicios básicos; por lo que el programa reportado es congruente con los indicadores de situación de pobreza y rezago social para el Municipio de **San Francisco Jaltepetongo, 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 a los recursos asignados al programa presupuestario **"Vivienda y Servicios Básicos",** se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de **$2,851,680.00 (Dos millones ochocientos cincuenta y un mil seiscientos ochenta pesos 00/100**

M.N.), que presenta un importe modificado de **$3,460,386.88 (Tres millones cuatrocientos sesenta mil trescientos ochenta y seis pesos 88/100 M.N.)**, con un incremento en cantidad de **$608,706.88 (Seiscientos ocho mil setecientos seis pesos 88/100 M.N.)**, sin embargo, al término del ejercicio fiscal 2021, reporta un importe devengado y pagado de **$3,226,414.28 (Tres millones doscientos veintiséis mil cuatrocientos catorce pesos 28/100 M.N.);** monto que en relación con el importe modificado representa el **93%** del total del gasto asignado al programa presupuestario, por lo que, el ente fiscalizado 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 presupuestario en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportada en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
VIVIENDA Y SERVICIOS	ALTA CALIDAD DE VIVIENDA	DRENAJE SANITARIO ELECTRIFICACION AGUA POTABLE	2,851,680.00	3,460,386.88	3,226,414.28	3,226,414.28	233,972.60	233,972.60	**93%**
TOTAL DEL PROGRAMA			**$2,851,680.00**	**$3,460,386.88**	**$3,226,414.28**	**$3,226,414.28**	**$233,972.60**	**$233,972.60**	**93%**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa presupuestario **"Vivienda y Servicios Básicos",** se verificó que el ente fiscalizado elaboró y presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifica a nivel actividad la meta programada de 60 viviendas, establecida para el cumplimiento de los objetivos del programa, sin embargo, esta información es incongruente con los registros de los objetivos y metas del programa "**Vivienda y Servicios Básicos"** en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, toda vez que el ente fiscalizado, reporta el cero por ciento de metas alcanzadas en las actividades denominadas "Drenaje Sanitario", "Electrificación" y "Agua Potable", sin embargo, en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, presenta el registro de las obras públicas denominadas: "Construcción de Cuartos Dormitorios (2021)", "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en la localidad de San Francisco Jaltepetongo (2021)" y "Construcción de pozo artesiano en el paraje denominado Dekellununi (2021)" por un importe total ejercido correspondiente a **$3,226,414.28 (Tres millones doscientos veintiséis mil cuatrocientos catorce pesos 28/100 M.N.),** monto que en relación con el importe modificado de **$3,460,386.88 (Tres millones cuatrocientos sesenta**

mil trescientos ochenta y seis pesos 88/100 M.N.) del programa representa el **93%** del total del gasto asignado, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE DEVENGADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				EFICIENCIA		EFICACIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS	VARIACIÓN DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	PORCENTAJE DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
VIVIENDA	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	DRENAJE SANITARIO	3,226,414.28	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS	1,000,000.00	METROS LINEALES	610	0	0	-610	0	-	100
		ELECTRIFICACION		AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN LA LOCALIDAD DE SAN FRANCISCO JALTEPETONGO (2021)	1,500,000.00	BAJADAS	44	0	0	-44	0		
		AGUA POTABLE		CONSTRUCCIÓN DE POZO ARTESIANO EN EL PARAJE DENOMINADO DEKELLUNUNI (2021)	726,414.28	TOMAS	45	0	0	-45	0		
TOTAL DEL PROGRAMA			**$3,226,414.28**		**$3,226,414.28**								

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Jaltepetongo, 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 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 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 hombres y mujeres.**

Como parte de la revisión del programa presupuestario "**Vivienda y Servicios Básicos**", respecto a la ejecución de las obras públicas que lo conformaron, registradas el **H. Ayuntamiento Municipio de San Francisco Jaltepetongo,**

Distrito de Nochixtlán, Oaxaca, en la Cuenta Pública Municipal 2021, y que constituyen el producto obtenido por el programa presupuestario para el cumplimiento de objetivos y metas establecidos; el día 28 de abril del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de la obras denominadas:

"Construcción de pozo artesiano en el paraje denominado dekellununi)" constatando que la obra se encuentra concluida, de conformidad con lo reportado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021. Asimismo, con la finalidad de comprobar el grado de satisfacción de los beneficiarios, en la misma fecha, se realizaron cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentra satisfechas con la ejecución de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 70% de mujeres y 30% de hombres; y la obra denominada **"Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en la localidad de San Francisco Jaltepetongo (2021)"**, constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentra satisfechas con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 66.67% de mujeres y 33.33% de hombres, mientras que el día 29 de abril del presente año, se efectuó la inspección de la obra denominada **"Construcción de cuartos dormitorios (2021)",** constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentra satisfechas con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 45.45% de mujeres y 54.55% de hombres.

De igual manera, se analizó la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del ejercicio 2021, contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrado por el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** relativo a los objetivos de los programas y las metas del gasto, constatando

que las obras ejecutadas dentro del programa presupuestario **"Vivienda y Servicios Básicos"**, benefició en total a 320 mujeres y 310 hombres, promoviendo 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 el programa; 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 presupuestario 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 acreditó haber alcanzado las metas previstas en los indicadores de desempeño, ni las metas del gasto programadas para el programa presupuestario; por lo anterior, el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Francisco Jaltepetongo, 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 Francisco Jaltepetongo, 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-A/0297/2022, se notificaron el día 24 de junio 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 Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 289/2022 de fecha 07 de julio de 2022, presentó documentación, como se hizo constar en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 08 de julio de 2022, consistente en 2 recopiladores con los siguientes resultados AD-01, AD-03, **AD-04,** AD-05, AD-06 y AD-07, para este resultado en particular presentó 07 fojas en copias certificadas, consistentes en:

PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS.

- **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 a que no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el programa presupuestario. Asimismo, no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado; Presentó oficio núm. 253/2022, de fecha 28 de junio del 2022, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Tesorero Municipal, en el cual se le instruye, lo que a la letra dice: *"Ser el Responsable de realizar una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño de los programas presupuestarios y publicar en medios oficiales los resultados obtenidos de los indicadores";* oficio núm. 269/2022, de fecha 04 de julio del 2022, suscrito por el Tesorero Municipal y dirigido al Presidente Municipal, en el cual se le comunica lo que la letra dice: *"En base a lo anterior, hago de su conocimiento que acepto la instrucción para que, en lo subsecuente: se lleven las actividades para realizar una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño de los programas presupuestarios y publicar en medios oficiales los resultados obtenidos de los indicadores."* Sin embargo, el oficio núm.-269/2022 esta sellado y firmado por el Presidente Municipal, de igual manera, no demuestra haber realizado una correcta planeación y ejecución, así como las publicaciones en medios oficiales. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a que no acreditó contar con el "Acta entrega recepción a la instancia responsable de su operación y mantenimiento" correspondiente a la obra pública denominada: "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en la localidad de San Francisco Jaltepetongo (2021)". Presentó aviso de terminación e entrega de expediente, de fecha 24 de mayo de 2022, suscrito por la Administradora única de la empresa COKABA S.A. DE C.V., dirigida al Jefe de departamento de Planeación de la Comisión Federal de Electricidad (CFE) zona Huajuapan, con fecha de recibido el 24 de mayo de 2022, en el cual se le comunica lo que la letra dice: *"se ha concluido la construcción de la obra, AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCCION DE ENERGIA ELECTRICA EN DIFERENTES CALLES DE SAN FRANCISO JALTEPETONGO; localizada en el municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, cuyo Proyecto de Electrificación nos fue autorizado por la Comisión Federal de Electricidad a través*

del Oficio 00000035/2022 con fecha del 30 de enero de 2022… solicito a usted su apoyo para que se programe y se nos comunique oportunamente la entrega del Acta de Entrega-Recepción de la obra". Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a que no presentó el "Acta Entrega Recepción del Municipio al Comité de Obras" de la obra pública denominada "Construcción de Pozo Artesiano en el paraje denominado Dekellununi". Presentó acta de entrega recepción de obra de fecha 01 de diciembre del 2021, de la obra pública denominada **"Construcción de Pozo Artesiano en el paraje denominado Dekellununi"**, firmado y sellado por el Presidente Municipal, Síndico Municipal y Tesorero Municipal, así como las firmas del Comité de Obras. Por lo cual, **atendió este punto.**

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados**

Respecto a que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa. Presentó oficio núm. 254/2022, de fecha 28 de junio del 2022, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Tesorero Municipal, en el cual se le instruye lo que a la letra dice: *"Ser el Responsable de realizar una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de verificar el cumplimiento de las metas del gasto de los programas* presupuestarios *y del cumplimiento de las metas con los indicadores de desempeño previsto.";* oficio núm. 270/2022, de fecha 04 de julio del 2022, suscrito por el Tesorero Municipal y dirigido al Presidente Municipal, en el cual se le comunica, lo que la letra dice: *"En base a lo anterior, hago de su conocimiento que acepto la instrucción para que, en lo subsecuente: se lleven a cabo las actividades tendientes a verificar el cumplimiento de las metas del gasto de los programas presupuestarios y del cumplimiento de las metas con los indicadores de desempeño previsto*." Sin embargo, no presenta evidencia que demuestre haber establecido un control para el cumplimiento de las metas del gasto del programa. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **únicamente atendió** respecto del "Acta Entrega Recepción del Municipio al Comité de Obras" de la obra pública denominada "Construcción de Pozo Artesiano en el paraje denominado Dekellununi". **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/032/2022-SA-002

El Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS

- **Diseño del programa**

Respecto al diseño del programa presupuestario "**Vivienda y Servicios Básicos**"**,** 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) El ente fiscalizado realizó un análisis del problema relacionado con el tema de la carencia de servicios en las viviendas que aqueja a la población del municipio, sin embargo, no define claramente el diagnóstico que permita identificar el problema referente al programa presupuestario **"Vivienda y Servicios Básicos"** aprobado y autorizado en el Presupuesto de Egresos basado en resultados 2021.

b) El ente fiscalizado cuenta con el árbol de problemas, sin embargo, no identificó con claridad el problema central que sustenta este programa, toda vez que no lo estructuró de acuerdo a las necesidades más prioritarias que aquejan al municipio, que se hayan analizado las causas que lo originan y los efectos que provoca en la población que se encuentra en situación de rezago social o pobreza extrema. Asimismo, el Presupuesto de Egresos 2021, cuenta con el árbol de objetivos, no obstante, no acreditó que se analizaran los medios que son necesarios para lograr los propósitos y los fines que se deseen obtener, para el beneficio de la población objetivo.

c) La Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), no precisa de manera clara y definida el fin y el propósito correspondientes al programa

"**Vivienda y Servicios Básicos**", toda vez que se indican como Fin: Alto índice de Desarrollo Social y Humano, y como propósito: Eficiencia en la estructura de servicios básicos; así mismo, no definen una población objetivo precisa, que reciba los bienes o servicios que produce este programa.

d) Los componentes de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) de este programa, no identifican con claridad los bienes o servicios a entregar para el cumplimiento de los objetivos del programa.

e) Las actividades: "Estudios de Factibilidad del Proyecto", "Proyecto Técnico de la Obra" y "Elaboración e Integración del Expediente Técnico" definidas en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), del programa "**Vivienda y Servicios Básicos** ", no específica de manera clara la forma en que contribuirá al cumplimiento del objetivo descrito en el componente de la MIR y con ello lograr cumplir con el propósito del programa.

f) El ente fiscalizado no define de manera clara los niveles de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), correspondientes al fin, propósito, componente y actividades, por lo consiguiente no son congruentes con la estructura de los ejes temáticos del Plan municipal de desarrollo.

g) Los indicadores establecidos en cada componente de la matriz de indicadores para resultados, correspondiente a este programa, no cumplen con los criterios para la validación de indicadores, como son: Claridad, es decir que sean entendibles e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económicos, que elijan aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreables, que se sujeten a una comprobación independiente y, Adecuados, que deban proveer suficientes bases para medir el indicador. Derivado del análisis realizado, se determina que los indicadores carecen de claridad en la definición de lo que se pretende medir, así mismo, las fórmulas de medición son generales, ya que no delimitan de manera adecuada la población objetivo que se beneficiara, por lo que se determina que el indicador propuesto no es adecuado para medir y evaluar el desempeño, toda vez que no se reportan indicadores que incidan de manera clara en la medición del problema a solucionar y por lo cual fue diseñado el programa.

h) Los indicadores establecidos a nivel de actividades en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), correspondientes a este programa,

no identifica una línea base para su medición, por lo que no acredita que se haya llevado a cabo un análisis del logro de avances en el cumplimento de objetivos al nivel de las actividades.

i) Los indicadores establecidos en cada componente de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), correspondientes a este programa, no definen los supuestos que constituyen algunos factores que pueden incidir en el cumplimiento del propósito del programa, así como, eventos externos reales que puedan afectar el desarrollo de las actividades para la conclusión del objetivo.

j) Los indicadores establecidos en cada componente de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), correspondientes a este programa, mencionan los medios de verificación, sin embargo, no definen de forma clara y precisa las fuentes adecuadas para la validación de los resultados obtenidos de los indicadores diseñados para el programa.

Por lo anterior, no acreditó que el diseño del programa presupuestario "**Vivienda y Servicios Básicos"**, cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados, que definan con claridad los objetivos y metas del programa e incorporen 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.**

Respecto al Programa presupuestario denominado "**Vivienda y Servicios Básicos**", se constató que los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cero por ciento de metas alcanzadas en las actividades denominadas **"Drenaje Sanitario", "Electrificación" y "Agua Potable"**, resultando inferior a las metas programadas en dicho reporte para cada una de las actividades, es decir no alcanzó el porcentaje de las metas programadas; información que además es incongruente, con las metas programadas en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 correspondientes al programa presupuestario "**Vivienda y Servicios Básicos"**, toda vez que la unidad de medida reportada fue en *"Viviendas"* mientras que, en el Reporte de Programas Presupuestarios las unidades de medida reportadas fueron: *"Metros lineales, bajadas y tomas"*, por lo que, el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas;

sin embargo, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a las actividades del programa presupuestario, los días 28 y 29 de abril del presente año, se pudo percatar que dos obras denominadas "**Construcción de cuartos dormitorios (2021)**", y "**Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en la localidad de San Francisco Jaltepetongo (2021)**", se encuentran concluidas y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación, mientras que la obra denominada "**Construcción de pozo artesiano en el paraje denominado Dekellununi (2021)**", se encuentra concluida, de conformidad con lo reportado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021. 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. Asimismo, 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 AUTORIZADO						CUENTA PÚBLICA (MEDICIÓN DE AVANCE DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS)							INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN	
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
VIVIENDA	ESTUDIO DE FACTIBILIDAD DEL PROYECTO	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS (2021)	ÍNDICE DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	VIVIENDAS	60 VIVIENDAS	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	DRENAJE SANITARIO	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS (2021)	METROS LINEALES	610	0%	-610	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
	PROYECTO TÉCNICO DE LA OBRA	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE SAN FRANCISCO JALTEPETONGO (2021)	ÍNDICE DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO				ELECTRIFICACIÓN	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE SAN FRANCISCO JALTEPETONGO (2021)	BAJADAS	44	0%	-44	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
	ELABORACIÓN E INTEGRACIÓN DEL EXPEDIENTE TÉCNICO	CONSTRUCCIÓN DE POZO ARTESIANO EN EL PARAJE DENOMINADO DEKELLUNUNI	ÍNDICE DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO				AGUA POTABLE	CONSTRUCCIÓN DE POZO ARTESIANO EN EL PARAJE DENOMINADO DEKELLUNUNI	TOMAS	45	0%	-45	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Respecto de la documentación solicitada al **H. Ayuntamiento del Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, relacionadas a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades del programa presupuestario **"Vivienda y Servicios Básicos"**, el ente fiscalizado no acreditó contar con el **"Acta entrega recepción a la instancia responsable de su operación y mantenimiento"** correspondiente a la obra pública denominada: **"Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en la localidad de San Francisco Jaltepetongo (2021)"**, no cumplió con la entrega de la obra pública a las personas bajo las cuales quede resguardada y sean responsables de su cuidado y conservación a fin de que se mantengan en óptimas condiciones.

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados.**

Respecto al 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 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de **$2,851,680.00 (Dos millones ochocientos cincuenta y un mil seiscientos ochenta pesos 00/100 M.N.**), que presenta un importe modificado de **$3,460,386.88 (Tres millones cuatrocientos sesenta mil trescientos ochenta y seis pesos 88/100 M.N.)**, con un incremento en cantidad de **$608,706.88 (Seiscientos ocho mil setecientos seis pesos 88/100 M.N.)**, sin embargo, al término del ejercicio fiscal 2021, reporta un importe devengado y pagado de **$3,226,414.28 (Tres millones doscientos veintiséis mil cuatrocientos catorce pesos 28/100 M.N.);** monto que en relación con el importe modificado representa el **93%** del total del gasto asignado al programa presupuestario, por lo que, el ente fiscalizado 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 presupuestario en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportada en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
VIVIENDA Y SERVICIOS	ALTA CALIDAD DE VIVIENDA	DRENAJE SANITARIO ELECTRIFICACION AGUA POTABLE	2,851,680.00	3,460,386.88	3,226,414.28	3,226,414.28	233,972.60	233,972.60	**93%**
TOTAL DEL PROGRAMA			**$2,851,680.00**	**$3,460,386.88**	**$3,226,414.28**	**$3,226,414.28**	**$233,972.60**	**$233,972.60**	**93%**

Respecto al cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa presupuestario **"Vivienda y Servicios Básicos",** se verificó que el ente fiscalizado elaboró y presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifica a nivel actividad la meta programada de 60 viviendas, establecida para el cumplimiento de los objetivos del programa, sin embargo, esta información es incongruente con los registros de los objetivos y metas del programa "**Vivienda y Servicios Básicos"** en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, toda vez que el ente fiscalizado, reporta el cero por ciento de metas alcanzadas en las actividades denominadas "Drenaje Sanitario", "Electrificación" y "Agua Potable", sin embargo, en el Reporte de Medición del Avance Financiero

de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, presenta el registro de las obras públicas denominadas: "Construcción de Cuartos Dormitorios (2021)", "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en la localidad de San Francisco Jaltepetongo (2021)" y "Construcción de pozo artesiano en el paraje denominado Dekellununi (2021)" por un importe total ejercido correspondiente a **$3,226,414.28 (Tres millones doscientos veintiséis mil cuatrocientos catorce pesos 28/100 M.N.),** monto que en relación con el importe modificado de **$3,460,386.88 (Tres millones cuatrocientos sesenta mil trescientos ochenta y seis pesos 88/100 M.N.)** del programa representa el **93%** del total del gasto asignado, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE DEVENGADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				EFICIENCIA		EFICACIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS	VARIACIÓN DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	PORCENTAJE DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
VIVIENDA	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	DRENAJE SANITARIO	3,226,414.28	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS	1,000,000.00	METROS LINEALES	610	0	0	-610	0	-	100
		ELECTRIFICACION		AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN LA LOCALIDAD DE SAN FRANCISCO JALTEPETONGO (2021)	1,500,000.00	BAJADAS	44	0	0	-44	0		
		AGUA POTABLE		CONSTRUCCIÓN DE POZO ARTESIANO EN EL PARAJE DENOMINADO DEKELLUNUNI (2021)	726,414.28	TOMAS	45	0	0	-45	0		
TOTAL DEL PROGRAMA			$3,226,414.28		$3,226,414.28								

Resultado: AD-05 (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 San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado **"Educación"**, reportando al nivel de la Actividad denominada "Ducación (sic)" un importe modificado total de **$364,259.72 (Trescientos sesenta y cuatro mil doscientos cincuenta y nueve pesos 72/100 M.N.).** Verificándose que dicho programa presupuestario no es congruente con los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo, ni se encuentra alineado con los Ejes y Temas del Plan Municipal y del Plan Estatal de Desarrollo, toda vez que el

Municipio no reportó obra o acción alguna del Programa Presupuestario, así como al terminó del ejercicio se constató que no existe registro alguno del importe devengado del programa, como se detalla a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	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	SUFICIENTE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	DUCACIÓN (SIC)	SIN ESPECIFICAR	364,259.72	$0.00	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
TOTAL, DEL PROGRAMA: EDUCACIÓN				**$364,259.72**	**$0.00**				

Por lo anterior, el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** no acreditó que la planeación y ejecución del Programa presupuestario **"Educación"**, se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y el Plan Estatal de Desarrollo durante el ejercicio fiscal 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 los 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 forman parte de la cuenta pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de planeación de 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 en 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).

Por otra parte, de la revisión realizada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, para verificar que el Programa Presupuestario **"Educación",** registrado en el Reporte de Programas Presupuestarios por obra o acción, haya sido considerado en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021; se constató que las obras o acciones del programa no fueron considerados, toda vez que el Municipio no registró ni reportó la obra o acción que ejecutaría en el programa presupuestario; por lo que no acredita que se haya incluido en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021 presentado por el Municipio; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del Municipio de **San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** no demostró la observancia de los artículos

48, 49, 50 y 51 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales que regulan la elaboración de los programas anuales de la administración pública municipal dentro de la planeación municipal y que se especifican que deberán contener de la obra pública, con el listado de obras a ejecutar, el responsable de las obras, la ubicación de las mismas, el monto asignado a cada una de ellas, su periodo de ejecución, la modalidad de ejecución por obra, el número de las mujeres y los hombres, los grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada uno de ellas y de los servicios públicos, listado de los servicios que se prestarán, los responsables de su prestación, el presupuesto asignado a cada uno de ellos y el número de beneficiados de los mismos.

- **Diseño del programa**

Del análisis realizado 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) Se constató que el ente fiscalizado realizó un análisis del problema relacionado con el tema del rezago educativo que aqueja a la población del municipio, sin embargo, no define claramente el diagnóstico que permita identificar el problema referente al programa presupuestario **"Educación"** aprobado y autorizado en el Presupuesto de Egresos basado en resultados 2021.

b) Se observa que el ente fiscalizado cuenta con el árbol de problemas, sin embargo, no identifica con claridad el problema central que sustenta este programa, por lo que no se estructuró de acuerdo a las necesidades más prioritarias que aquejan al municipio, que se hayan analizado las causas que lo originan y los efectos que provoca en la población que se encuentra en situación de rezago social o pobreza extrema. Asimismo, el Presupuesto de Egresos 2021, cuenta con el árbol de objetivos, no obstante, no acreditó que se analizaran los medios que son necesarios para lograr los propósitos y los fines que se deseen obtener, para el beneficio de la población objetivo.

c) Se constató que la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), no precisa de manera clara y definida el fin y el propósito correspondientes al programa "Educación", toda vez que se indican como Fin: Alto índice de Desarrollo Social y Humano, y como propósito: Suficiente infraestructura educativa; así mismo, no definen una población objetivo precisa que reciba los bienes o servicios que produce este programa.

d) Se comprobó que los componentes de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) de este programa, no identifican los bienes o servicios a entregar para el cumplimiento de los objetivos del programa.

e) Se observa que las actividades: "Estudios de Factibilidad del Proyecto", "Proyecto Técnico de la Obra" y "Elaboración e Integración del Expediente Técnico" definidas en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), del programa "Educación", no especifican de manera clara la forma en que contribuirá al cumplimiento del objetivo descrito en el componente de la MIR y con ello lograr cumplir con el propósito del programa.

f) Se constató que el ente fiscalizado no define de manera clara los niveles de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), correspondientes al fin, propósito, componente y actividades, por lo consiguiente no son congruentes con la estructura de los ejes temáticos del Plan municipal de desarrollo.

g) Se verificó que los indicadores establecidos en cada componente de la matriz de indicadores para resultados, correspondiente a este programa, no cumplen con los criterios para la validación de indicadores, como son: Claridad, es decir que sean entendibles e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económicos, que elijan aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreables, que se sujeten a una comprobación independiente y Adecuados, que deban proveer suficientes bases para medir el indicador. Derivado del análisis realizado, se determina que los indicadores carecen de claridad en la definición de lo que se pretende medir, así mismo, las fórmulas de medición son generales, ya que no delimitan de manera adecuada la población objetivo que se beneficiara, por lo que se determina que el indicador propuesto no es adecuado para medir y evaluar el desempeño, toda vez que no se reportan indicadores que incidan de manera clara en la medición del problema a solucionar y por lo cual fue diseñado el programa.

h) Se constató que los indicadores establecidos a nivel de actividades en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), correspondientes a este programa, no identifica una línea base para su medición, por lo que no acredita que se haya llevado a cabo un análisis del logro de avances en el cumplimento de objetivos al nivel de las actividades.

i) Se constató que los indicadores establecidos en cada componente de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), correspondientes a este programa, no definen los supuestos que constituyen algunos factores que pueden incidir en el cumplimiento del propósito del programa, así como, eventos externos reales que puedan afectar el desarrollo de las actividades para la conclusión del objetivo.

j) Se observa que los indicadores establecidos en cada componente de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), correspondientes a este programa, mencionan los medios de verificación, sin embargo, no definen de forma clara y precisa las fuentes adecuadas para la validación de los resultados obtenidos de los indicadores diseñados para el programa.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acreditó que el diseño del programa presupuestario **"Educación"**, cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados, que definen con claridad los objetivos y metas del programa e incorporen 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; 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 (CONAC), que definen y establecen las consideraciones en materia de Presupuesto basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño (PbR-SED), mediante las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos.

- **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 Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cero por ciento de metas alcanzadas en la actividad denominada **"Ducación (sic)"**, resultando inferior a las metas programadas en dicho reporte para la actividad, es decir no alcanzó el porcentaje de las metas programadas; información que además es incongruente, con las metas programadas en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 correspondientes al programa presupuestario **"Educación"**, toda vez que la unidad de medida reportada fue en *"Aulas"* mientras que, en el Reporte de Programas Presupuestarios la unidad de medida reportada fue: *"Metros Cuadrados"*, por lo que, el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas; asimismo se observó que, el ente fiscalizado no registró la ejecución de obras o acciones en el Programa Presupuestario, por lo que el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstos, así como el programa reportado no coadyuvó en el cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo, incumpliendo con los artículos 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y 69, fracción I de la Ley de Planeación Estatal. Así mismo, se constató que no publicó evidencia de los resultados de los indicadores de los programas ejecutados en medios oficiales, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO						CUENTA PÚBLICA (MEDICIÓN DE AVANCE DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS)							INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDADES	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCAN-ZADA	VARIACIÓN	
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRA-MADAS								
EDUCACIÓN BÁSICA	ESTUDIO DE FACTIBILIDAD DEL PROYECTO	SIN REGISTRAR	ÍNDICE DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	AULAS	10	EDUCACIÓN	DUCACIÓN (SIC)	SIN REGISTRAR	METROS CUADRADOS	240	0%	-240	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
	PROYECTO TÉCNICO DE LA OBRA		ÍNDICE DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO										
	ELABORACIÓN E INTEGRACIÓN DEL EXPEDIENTE TÉCNICO		ÍNDICE DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO										

Por lo anterior, el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Francisco Jaltepetongo, 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 que 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; 64 fracción IV de la Ley Estatal de Planeación que indica que los planes municipales serán consistentes con el Plan Estatal de Desarrollo y deberán contener las metas e indicadores para la evaluación al desempeño de los productos, resultados e impactos a ser obtenidos; 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 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 del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de **$570,338.00 (Quinientos setenta mil trescientos treinta y ocho pesos 00/100 M.N.**), que presenta un importe modificado de **$364,259.72 (Trescientos sesenta y cuatro mil doscientos cincuenta y nueve pesos 72/100 M.N.)**, con una disminución en cantidad de **$206,078.28 (Doscientos seis mil setenta y ocho pesos 28/100 M.N.)**, sin embargo, al término del ejercicio fiscal 2021, reporta un importe devengado y pagado de **$0.00**, con un importe por ejercer de **$364,259.72 (Trescientos sesenta y cuatro mil doscientos cincuenta y nueve pesos 72/100 M.N.)**; constatándose una variación del 100% por debajo de las metas de gasto programadas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber ejercido los recursos asignados, ya que no se identifica la ejecución de obras o acciones autorizadas para la aplicación del recurso del programa presupuestario; por otra parte el ente fiscalizado, no registró importe alguno para el programa **"Educación"** en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, denotando además que el recurso no fue destinado ni aplicado para el cumplimiento de objetivos y metas de un programa presupuestario autorizado, al no haberse ejercido los recursos del programa; por lo que no acreditó que los recursos económicos de que dispuso de hayan administrado con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos que fueron destinados, como se aprecia a continuación:

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
EDUCACIÓN	SUFICIENTE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	DUCACIÓN (SIC)	570,338.00	364,259.72	0.00	0.00	364,259.72	364,259.72	**0%**
TOTAL DEL PROGRAMA			**$570,338.00**	**$364,259.72**	**$0.00**	**$0.00**	**$364,259.72**	**$233,972.60**	**0%**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa presupuestario **"Educación",** se verificó que el ente fiscalizado elaboró y presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifica a nivel actividad la meta programada de 1 proyecto,

establecida para el cumplimiento de los objetivos del programa, sin embargo, esta información es incongruente con los registros de los objetivos y metas del programa **"Educación"** en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, toda vez que el ente fiscalizado, reporta el cero por ciento de metas alcanzadas en la actividad denominada "Ducación" (Sic), aunado a que no realizó un registro de obra o acción alguna para esta actividad correspondiente al programa presupuestario. Así mismo, se verificó que el ente fiscalizado no ejerció los recursos asignados al programa presupuestario, presentando un importe por ejercer de **$364,259.72 (Trescientos sesenta y cuatro mil doscientos cincuenta y nueve pesos 72/100 M.N.)**, por lo que, la actividad del programa reportada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, no acredita plenamente el cumplimiento del objetivo del programa, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRA-MA REPORTA-DO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE MODIFICADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE DEVENGADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)			EFICIENCIA		EFICACIA	
					NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRA-MADAS	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS	VARIACIÓN DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	PORCENTAJE DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
EDUCACIÓN BÁSICA	EDUCACIÓN	DUCACIÓN (SIC)	364,259.72	0.00	SIN ESPECIFICAR	SIN ESPECIFICAR	METROS CUADRADOS	240	0	-240	0	364,259.72	0
TOTAL DEL PROGRAMA			**$364,259.72**	**$0.00**									

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Jaltepetongo, 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 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 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.

- **Igualdad entre hombres y mujeres.**

Del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del ejercicio 2021, integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, registrada por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que el programa presupuestario **"Educación"**, no proporciona información relativa a los beneficiarios, por lo que no se constató que dicho programa promoviera la igualdad entre mujeres y hombres. En tal virtud, el ente auditado incumplió con lo establecido en los artículos 3 y 48 fracción I y II de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que el Municipio tienen la obligación primordial de servir a la población generando igualdad entre mujeres y hombres en la ejecución de servicios y obras de calidad; y que para la ejecución de la obra pública y de los servicios públicos, en cuanto a la obra pública, deberán contar con el listado de obras a ejecutar, el responsable de las obras, la ubicación de las mismas, el monto asignado para cada una de ellas, su periodo de ejecución, la modalidad de ejecución por obra y el número de las mujeres y los hombres, los grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados para cada una de ellas; así como de los servicios públicos, contar con el listado de los servicios que se prestarán, los responsables de su prestación, el presupuesto asignado a cada uno de ellos y el número de beneficiarios de los mismos.

De la evaluación realizada al Programa Presupuestario "Educación", 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 2021, y su relación con el Plan Municipal de Desarrollo y el Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente auditado no acreditó que el programa estuviera alineado a los ejes del Plan Estatal de Desarrollo y del Plan Municipal de Desarrollo; así como tampoco 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, ni las metas del gasto programadas para el programa presupuestario; observando que el recurso no fue destinado, ni aplicado para el cumplimiento de los objetivos y metas del programa presupuestario autorizado, ya que el municipio no ejerció los recursos públicos previstos para su ejecución; por lo anterior, el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acredita que este 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 Francisco Jaltepetongo, 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-A/0297/2022, se notificaron el día 24 de junio 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 Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 289/2022 de fecha 07 de julio de 2022, presentó documentación, como se hizo constar en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 08 de julio de 2022, consistente en 2 recopiladores con los siguientes resultados AD-01, AD-03, AD-04, **AD-05,** AD-06 y AD-07, para este resultado en particular presentó 02 fojas en copias certificadas, consistentes en:

PROGRAMA: EDUCACIÓN.

- **Alineación del programa con los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo.**

Respecto a que el programa presupuestario no es congruente con los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo, ni se encuentra alineado con los Ejes y Temas del Plan Municipal y del Plan Estatal de Desarrollo, toda vez que el Municipio no reportó obra o acción alguna del Programa Presupuestario, así como al terminó del ejercicio se constató que no existe registro alguno del importe devengado del programa. Presentó oficio núm. 275/2022, de fecha 06 de julio del 2022, que contiene

la aclaración de observación AD-05 "EDUCACIÓN", argumenta a lo que a la letra dice: "…en la cual se observa que en dicho programa no se llevó a cabo la obra o acción alguna, se expone lo siguiente: Se obtuvo la autorización para la ejecución de una obra denominada **"CONSTRUCCIÓN DE 19 SANITARIOS CON BIODIGESTOR PARA EL MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA"**, por un importe de **$ 1,159,000.00 (Un millón ciento cincuenta y nueve mil pesos 00/100 M.N.),** en coinversión con la Comisión Estatal de Vivienda (CEVI), siendo la aportación municipal por la cantidad de **$ 579,501.00 (Quinientos setenta y nueve mil quinientos un peso 00/100 M.N.).** Y derivado del poco presupuesto recibido proveniente de las Aportaciones Municipales correspondiente al Ramo 33 Fondo III, así como, para aprovechar el recurso otorgado por el Estado, se tomó la decisión de destinar los recursos del programa presupuestarios **"EDUCACION",** correspondientes a **$364,259.72 (Trescientos sesenta y cuatro mil doscientos cincuenta y nueve pesos 72/100 M.N.),** y remanentes del programa presupuestario **"Viviendas y Servicios Básicos" $ 215,243.28 (Doscientos quince mil doscientos cuarenta y tres pesos 00/100 M.N.),** para el pago de la aportación municipal de la obra "CONSTRUCCIÓN DE 19 SANITARIOS CON BIODIGESTOR PARA EL MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA". Por ende, al no llevarse a cabo el programa Educación no se cumplieron con las observaciones derivadas del resultado AD-05 Programa Educación…"; documento denominado reporte de Suficiencia Presupuestaria, Ejercicio Fiscal 2021; sin embargo, no presenta las actas de modificaciones al presupuesto de egresos del ejercicio 2022, el registro contable y presupuestario del gasto del momento contable comprometido, devengado, ejercido y pagado, toda vez que son gastos pagados y registrados contablemente en el ejercicio 2022, la cédula de modificación presupuestal y la cédula del presupuesto aprobado.

Por lo cual, una vez una analizada la documentación presentada y argumentos vertidos, se determina, **que no atiende la observación. Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/032/2022-SA-003

El Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

PROGRAMA: EDUCACIÓN.

- **Alineación del programa con los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo.**

Respecto al Programa Presupuestario denominado **"Educación"**, reportando al nivel de la Actividad denominada "Ducación (sic)" un importe modificado total de **$364,259.72 (Trescientos sesenta y cuatro mil doscientos cincuenta y nueve pesos 72/100 M.N.).** Verificándose que dicho programa presupuestario no es congruente con los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo, ni se encuentra alineado con los Ejes y Temas del Plan Municipal y del Plan Estatal de Desarrollo, toda vez que el Municipio no reportó obra o acción alguna del Programa Presupuestario, así como al terminó del ejercicio se constató que no existe registro alguno del importe devengado del programa, como se detalla a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	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	SUFICIENTE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	DUCACIÓN (SIC)	SIN ESPECIFICAR	364,259.72	$0.00	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
TOTAL, DEL PROGRAMA: EDUCACIÓN				**$364,259.72**	**$0.00**				

Respecto a que no acreditó que la planeación y ejecución del Programa presupuestario **"Educación"**, se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y el Plan Estatal de Desarrollo durante el ejercicio fiscal 2021.

Respecto a la documentación presentada por el ente fiscalizado, para verificar que el Programa Presupuestario **"Educación",** registrado en el Reporte de Programas Presupuestarios por obra o acción, haya sido considerado en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021; se constató que las obras o acciones del programa no fueron considerados, toda vez que el Municipio no registró ni reportó la obra o acción que ejecutaría en el programa presupuestario; por lo que no acredita que se haya incluido en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021 presentado por el Municipio.

- **Diseño del programa.**

Respecto 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) El ente fiscalizado realizó un análisis del problema relacionado con el tema del rezago educativo que aqueja a la población del municipio, sin embargo, no define claramente el diagnóstico que permita identificar el problema referente al programa presupuestario **"Educación"** aprobado y autorizado en el Presupuesto de Egresos basado en resultados 2021.

b) El ente fiscalizado cuenta con el árbol de problemas, sin embargo, no identifica con claridad el problema central que sustenta este programa, por lo que no se estructuró de acuerdo a las necesidades más prioritarias que aquejan al municipio, que se hayan analizado las causas que lo originan y los efectos que provoca en la población que se encuentra en situación de rezago social o pobreza extrema. Asimismo, el Presupuesto de Egresos 2021, cuenta con el árbol de objetivos, no obstante, no acreditó que se analizaran los medios que son necesarios para lograr los propósitos y los fines que se deseen obtener, para el beneficio de la población objetivo.

c) La Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), no precisa de manera clara y definida el fin y el propósito correspondientes al programa "**Educación**", toda vez que se indican como Fin: Alto índice de Desarrollo Social y Humano, y como propósito: Suficiente infraestructura educativa; así mismo, no definen una población objetivo precisa que reciba los bienes o servicios que produce este programa.

d) Los componentes de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) de este programa, no identifican los bienes o servicios a entregar para el cumplimiento de los objetivos del programa.

e) Las actividades: "Estudios de Factibilidad del Proyecto", "Proyecto Técnico de la Obra" y "Elaboración e Integración del Expediente Técnico" definidas en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), del programa "Educación", no especifican de manera clara la forma en que contribuirá al cumplimiento del objetivo descrito en el componente de la MIR y con ello lograr cumplir con el propósito del programa.

f) El ente fiscalizado no define de manera clara los niveles de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), correspondientes al fin, propósito, componente y actividades, por lo consiguiente no son congruentes con la estructura de los ejes temáticos del Plan municipal de desarrollo.

g) Los indicadores establecidos en cada componente de la matriz de indicadores para resultados, correspondiente a este programa, no cumplen con los criterios para la validación de indicadores, como son: Claridad, es decir que sean entendibles e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económicos, que elijan aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreables, que se sujeten a una comprobación independiente y Adecuados, que deban proveer suficientes bases para medir el indicador. Derivado del análisis realizado, se determina que los indicadores carecen de claridad en la definición de lo que se pretende medir, así mismo, las fórmulas de medición son generales, ya que no delimitan de manera adecuada la población objetivo que se beneficiara, por lo que se determina que el indicador propuesto no es adecuado para medir y evaluar el desempeño, toda vez que no se reportan indicadores que incidan de manera clara en la medición del problema a solucionar y por lo cual fue diseñado el programa.

h) Los indicadores establecidos a nivel de actividades en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), correspondientes a este programa, no identifica una línea base para su medición, por lo que no acredita que se haya llevado a cabo un análisis del logro de avances en el cumplimento de objetivos al nivel de las actividades.

i) Los indicadores establecidos en cada componente de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), correspondientes a este programa, no definen los supuestos que constituyen algunos factores que pueden incidir en el cumplimiento del propósito del programa, así como, eventos externos reales que puedan afectar el desarrollo de las actividades para la conclusión del objetivo.

j) Los indicadores establecidos en cada componente de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), correspondientes a este programa, mencionan los medios de verificación, sin embargo, no definen de forma clara y precisa las fuentes adecuadas para la validación de los resultados obtenidos de los indicadores diseñados para el programa.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, no acreditó que el diseño del programa presupuestario **"Educación"**, cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados, que definen con claridad los objetivos y metas del programa e incorporen 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.

Respecto al Programa presupuestario denominado "Educación", se constató que los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cero por ciento de metas alcanzadas en la actividad denominada "Ducación (sic)", resultando inferior a las metas programadas en dicho reporte para la actividad, es decir no alcanzó el porcentaje de las metas programadas; información que además es incongruente, con las metas programadas en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 correspondientes al programa presupuestario "Educación", toda vez que la unidad de medida reportada fue en "Aulas" mientras que, en el Reporte de Programas Presupuestarios la unidad de medida reportada fue: "Metros Cuadrados", por lo que, el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas; asimismo se observó que, el ente fiscalizado no registró la ejecución de obras o acciones en el Programa Presupuestario, por lo que el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstos, así como el programa reportado no coadyuvó en el cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo. Así mismo, se constató que no publicó evidencia de los resultados de los indicadores de los programas ejecutados en medios oficiales, como se detalla a continuación.

PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO						CUENTA PÚBLICA (MEDICIÓN DE AVANCE DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS)							INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDADES	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN	
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
EDUCACIÓN BÁSICA	ESTUDIO DE FACTIBILIDAD DEL PROYECTO	SIN REGISTRAR	ÍNDICE DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	AULAS	10	EDUCACIÓN	DUCACIÓN (SIC)	SIN REGISTRAR	METROS CUADRADOS	240	0%	-240	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
	PROYECTO TÉCNICO DE LA OBRA		ÍNDICE DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO										
	ELABORACIÓN E INTEGRACIÓN DEL EXPEDIENTE TÉCNICO		ÍNDICE DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO										

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados.**

Respecto al 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 del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de **$570,338.00 (Quinientos setenta mil trescientos treinta y ocho pesos 00/100 M.N.**), que presenta un importe modificado de **$364,259.72 (Trescientos sesenta y cuatro mil doscientos cincuenta y nueve pesos 72/100 M.N.)**, con una disminución en cantidad de **$206,078.28 (Doscientos seis mil setenta y ocho pesos 28/100 M.N.)**, sin embargo, al término del ejercicio fiscal 2021, reporta un importe devengado y pagado de **$0.00**, con un importe por ejercer de **$364,259.72 (Trescientos sesenta y cuatro mil doscientos cincuenta y nueve pesos 72/100 M.N.)**; constatándose una variación del 100% por debajo de las metas de gasto programadas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber ejercido los recursos asignados, ya que no se identifica la ejecución de obras o acciones autorizadas para la aplicación del recurso del programa presupuestario; por otra parte el ente fiscalizado, no registró importe alguno para el programa **"Educación"** en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, denotando además que el recurso no fue destinado ni aplicado para el cumplimiento de objetivos y metas de un programa presupuestario autorizado, al no haberse ejercido los recursos del programa; por lo que no acreditó que los recursos económicos de que dispuso de hayan administrado con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos que fueron destinados, como se aprecia a continuación:

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
EDUCACIÓN	SUFICIENTE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	DUCACIÓN (SIC)	570,338.00	364,259.72	0.00	0.00	364,259.72	364,259.72	0%
TOTAL DEL PROGRAMA			**$570,338.00**	**$364,259.72**	**$0.00**	**$0.00**	**$364,259.72**	**$233,972.60**	**0%**

Respecto del cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa presupuestario "Educación", se verificó que el ente fiscalizado elaboró y presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifica a nivel actividad la meta programada de 1 proyecto, establecida para el cumplimiento de los objetivos del programa, sin embargo,

esta información es incongruente con los registros de los objetivos y metas del programa "Educación" en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, toda vez que el ente fiscalizado, reporta el cero por ciento de metas alcanzadas en la actividad denominada "Ducación" (Sic), aunado a que no realizó un registro de obra o acción alguna para esta actividad correspondiente al programa presupuestario. Así mismo, se verificó que el ente fiscalizado no ejerció los recursos asignados al programa presupuestario, presentando un importe por ejercer de $364,259.72 (Trescientos sesenta y cuatro mil doscientos cincuenta y nueve pesos 72/100 M.N.), por lo que, la actividad del programa reportada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, no acredita plenamente el cumplimiento del objetivo del programa, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRA-MA REPORTA-DO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE MODIFICADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE DEVENGADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)			EFICIENCIA		EFICACIA	
					NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRA-MADAS	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS	VARIACIÓN DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	PORCENTAJE DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
EDUCACIÓN BÁSICA	EDUCACIÓN	DUCACIÓN (SIC)	364,259.72	0.00	SIN ESPECIFICAR	SIN ESPECIFICAR	METROS CUADRADOS	240	0	-240	0	364,259.72	0
TOTAL DEL PROGRAMA			$364,259.72	$0.00									

- **Igualdad entre hombres y mujeres.**

Respecto a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del ejercicio 2021, integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, registrada por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que el programa presupuestario **"Educación"**, no proporciona información relativa a los beneficiarios, por lo que no se constató que dicho programa promoviera la igualdad entre mujeres y hombres.

Resultado: AD-06 (Con observación).

DE LA OBRA PÚBLICA NO REGISTRADA EN LA CUENTA PUBLICA 2021.

OBRA EJECUTADA: CONSTRUCCIÓN DE 19 SANITARIOS CON BIODIGESTOR PARA EL MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA.

De la revisión y análisis a la documentación presentada, por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** mediante acta circunstancia de recepción de documentación de fecha 28 de febrero del presente año, relativa al punto número 9 referente

a expediente de convenios celebrados por Ingresos Extraordinarios en el ejercicio fiscal 2021, presentó el oficio DG.01/DOA.07/UCST/1/2585/2021 a través del cual se valida el proyecto "**CONSTRUCCIÓN DE 19 SANITARIOS CON BIODIGESTOR PARA EL MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA**", en la localidad Yucano, del Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca, el oficio número SF/SPIP/DPIP/FISE/1140/2021 de fecha 25 de noviembre de 2021, signado por el Lic. Rubén Adrián Noriega Cornejo, Subsecretario de Planeación e Inversión Pública, de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, mediante el cual se autorizó a la Comisión Estatal de Vivienda, recursos provenientes del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal, FAIS – FISE CAPITAL 2021, por un importe de $579,499.00 (Quinientos setenta y nueve mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.), y el oficio número SF/SPIP/DPIP/AMRR/1241/2021 de fecha 08 de diciembre de 2021, mediante el cual se autorizaron recursos provenientes de aportaciones municipales para mezcla de recursos 2021, por un importe de $579,501.00 (Quinientos setenta y nueve mil quinientos y un pesos 00/100 M.N.), para el proyecto "**CONSTRUCCIÓN DE 19 SANITARIOS CON BIODIGESTOR PARA EL MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA**", Localidad Yucano, del Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca, con un costo directo de $1,159,0000.00 (Un millón ciento cincuenta y nueve mil pesos 00/100 M.N.), con estructura financiera aportación estatal de $579,499.00 (Quinientos setenta y nueve mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.) y aportación municipal de $579,501.00 (Quinientos setenta y nueve mil quinientos y un pesos 00/100 M.N.).

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado realizó una transferencia bancaria con número de folio único **I38220211201162850008769106 3** por el importe de **$579,501.00 (Quinientos setenta y nueve mil quinientos y un pesos 00/100 M.N.),** con fecha de aplicación del 01 de diciembre de 2021 a la cuenta de depósito: 1542478 con TITULAR DE LA CUENTA GOB EDO OAX SEFIN APORTACIONES, relativa a la aportación municipal de la obra "**CONSTRUCCIÓN DE 19 SANITARIOS CON BIODIGESTOR PARA EL MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA**", con afectación a la cuenta bancaria 0116287603 aperturada ante la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) operación que fue registrada a través de la póliza de diario número 002212 de fecha 31 de diciembre de 2022, en la cual se realizó un cargo a la sub-subcuenta 11121-05-16-30000328 SANITARIOS BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer 1542478 con abono a la sub-subcuenta 11121-02-25-30000313 SANITARIOS BBVA Bancomer, S.A.,

Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer 0116287603, por la cantidad de $579,501.00 (Quinientos setenta y nueve mil quinientos y un pesos 00/100 M.N.), respectivamente, según consta en el Respaldo del sistema de contabilidad del ejercicio fiscal 2021 proporcionado por el ente fiscalizado, no obstante lo anterior, el ente fiscalizado no presenta el convenio de concurrencia celebrado con la Comisión Estatal de Vivienda relativa al proyecto "**CONSTRUCCIÓN DE 19 SANITARIOS CON BIODIGESTOR PARA EL MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA**", del Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca, Localidad Yucano, así como la documentación que acredite el cumplimiento del mismo por parte del ente fiscalizado, así también, se observó que no efectuó el registro contable y presupuestario del gasto del momento contable comprometido, devengado, ejercido y pagado en cantidad de $579,161.60 (Quinientos setenta y nueve mil ciento sesenta y un pesos 60/100 M.N.), que resulta de comparar los ingresos registrados correspondientes a recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) por la cantidad de $3,925,434.28 (Tres millones novecientos veinticinco mil cuatrocientos treinta y cuatro pesos 28/100 M.N.), y los auxiliares presupuestarios, en donde se registra un monto comprometido, devengado, ejercido y pagado por la cantidad de $3,346,272.68 (Tres millones trescientos cuarenta y seis mil doscientos setenta y dos pesos 68/100 M.N.), así como no efectuó el registro en un Programa presupuestario de la Cuenta pública del ejercicio fiscal 2021. De la visita física realizada el día 29 de abril del 2022 por personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización quien, en compañía de personal del Ayuntamiento del Municipio, efectuó la inspección de la obra pública "Construcción de 19 Sanitarios con Biodigestor para el Mejoramiento de la Vivienda", así como levantamiento de encuestas a los beneficiarios, se constató que se encuentra concluida y según el dicho de los beneficiarios encuestados, en operación.

Por lo que el ente auditado, incumplió con las disposiciones establecidas en los artículos 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, 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; que señalan que la elaboración del presupuesto de egresos se realizará con una adecuada planeación y programación, atendiendo a las prioridades del gasto, los programas y proyectos del municipio, conteniendo 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; artículos 2, 3, 29,

34, 38, 54, 71 y 72 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen que los registros contables se harán con base acumulativa y conforme a la fecha de su realización, conforme a las etapas del presupuesto, que las obras públicas se registrarán en cuentas específicas de activo, y que en la información presupuestaria y programática que forme parte de la cuenta pública deberá utilizar indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas; 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; el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece las sanciones cuando se omita realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos, así como vincular los programas con la planeación del desarrollo, señalando la obligación de informar sobre el avance físico de las obras y acciones realizadas con recursos federales transferidos, en relación con los artículos 68 fracciones I y X, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, III, VIII, 124, 126, 126 QUATER fracciones I, III, VIII y X 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Francisco Jaltepetongo, 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-A/0297/2022, se notificaron el día 24 de junio 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 Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 289/2022 de fecha 07 de julio de 2022, presentó documentación, como se hizo constar en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 08

de julio de 2022, consistente en 2 recopiladores con los siguientes resultados AD-01, AD-03, AD-04**,** AD-05, **AD-06** y AD-07, para este resultado en particular presentó 48 fojas en copias certificadas, consistentes en:

DE LA OBRA PÚBLICA NO REGISTRADA EN LA CUENTA PUBLICA 2021.

OBRA EJECUTADA: CONSTRUCCIÓN DE 19 SANITARIOS CON BIODIGESTOR PARA EL MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA.

No presentó el convenio de concurrencia celebrado con la Comisión Estatal de Vivienda relativa al proyecto "CONSTRUCCIÓN DE 19 SANITARIOS CON BIODIGESTOR PARA EL MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA", así como la documentación que acredite el cumplimiento del mismo por parte del ente fiscalizado. Presentó oficio núm. 276/2022, de fecha 06 de julio del 2022, mediante el cual argumenta a lo que a la letra dice: *"La ejecución de la obra "CONSTRUCCIÓN DE SANITARIOS CON BIODIGESTOR PARA EL MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA" se llevó a cabo mediante una mezcla de recursos entre el H. Ayuntamiento del Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán Oaxaca y la Comisión Estatal de Vivienda (CEVI), quedando este último como responsable de vigilar la ejecución y entrega de la obra pública antes referida. Siendo la responsabilidad de este Honorable Ayuntamiento contribuir con la aportación municipal correspondiente por la cantidad de* ***$579,501.00 (Quinientos setenta y nueve mil quinientos y un pesos 00/100 M.N.),*** *misma que fue realizada y para la cual se anexa la evidencia correspondiente."*; sin embargo, no presenta el convenio de concurrencia celebrado con la Comisión Estatal de Vivienda y la documentación que acredite el cumplimiento del mismo por parte del ente fiscalizado. Por la cual, **no atiende este punto.**

Referente a el registro contable y presupuestario del gasto del momento contable comprometido, devengado, ejercido y pagado en cantidad de $579,161.60 (Quinientos setenta y nueve mil ciento sesenta y un pesos 60/100 M.N.). Presentó pólizas diarios número 000823, 000824 y 00825; cuenta por liquidar certificada (CLC) C-00229 y póliza de egreso número 000249; de fecha de 31 de mayo de 2022, por la cantidad de $ 579,501.00 (Quinientos setenta y nueve mil quinientos un pesos 00/100 M.N.); sin embargo, no presentó las actas de modificaciones al presupuesto de egresos del ejercicio 2022, toda vez que son gasto pagados y registrados contablemente en el ejercicio 2022, la cédula de modificación presupuestal y la cédula del presupuesto aprobado. Por la cual, **no atendió este punto.**

Adicionalmente presentó documentación que no le fue requerida consistente en: Contrato de obra núm. CEVI/A.D./FISE/111/2021, de fecha 13 de diciembre de 2021; oficio con folio DG.01/DOA.07/UCST.1/2585 /2021 y anexo de fecha 28 de junio de 2021; oficio núm. SEMARNAT-UGA-0907-2020, de fecha 08 de septiembre de 2020; oficio núm. SF/SPIP/DPIP/FISE/1140/2021 y anexo de fecha 25 de noviembre de 2021; oficio núm. SF/SPIP/DPIP/AMMR/1241/2021 y anexo de fecha 08 de diciembre 2021.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada y argumentos vertidos, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/032/2022-SA-004

El Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

DE LA OBRA PÚBLICA NO REGISTRADA EN LA CUENTA PUBLICA 2021.

OBRA EJECUTADA: CONSTRUCCIÓN DE 19 SANITARIOS CON BIODIGESTOR PARA EL MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA.

Respecto a que no presenta el convenio de concurrencia celebrado con la Comisión Estatal de Vivienda relativa al proyecto "**CONSTRUCCIÓN DE 19 SANITARIOS CON BIODIGESTOR PARA EL MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA**", del Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca, Localidad Yucano, así como la documentación que acredite el cumplimiento del mismo por parte del ente fiscalizado.

Respecto a que no efectuó el registro contable y presupuestario del gasto del momento contable comprometido, devengado, ejercido y pagado en cantidad de $579,161.60 (Quinientos setenta y nueve mil ciento sesenta y un pesos 60/100 M.N.).

Respecto a que no efectuó el registro en un Programa presupuestario de la Cuenta pública del ejercicio fiscal 2021.

Resultado: AD-07 (Con observación).

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES A 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 del Fondo de Aportaciones para la infraestructura Social**, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** ejerció recursos por un importe de **$3,344,122.68 (Tres millones trescientos cuarenta y cuatro mil ciento veintidós pesos 68/100 M.N.)**, los cuales fueron ejecutados a través de un programa presupuestario denominado: **"Vivienda y Servicios Básicos"** y **Gastos Indirectos**, que representan el **85.19%** del total de recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, dejando un importe sin ejercer de **$581,311.60 (Quinientos ochenta y un mil trescientos once pesos 60/100 M.N.)** correspondiente al **14.81%** del total del total de recursos correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).

Por lo que no acreditó haber destinado el total de recursos del (FISM-DF), 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, como lo dispone el Titulo Segundo numeral 2.1. Población objetivo del FAIS del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021. Y aviso por el que se da a conocer la Publicación en la Normativa de la Secretaría de Bienestar, del Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de fecha 9 de septiembre de 2020.

Por otra parte, se constató que el ente auditado ejecutó proyectos por un importe **$3,226,414.28 (Tres millones doscientos veintiséis mil cuatrocientos catorce pesos 28/100 M.N.)**, equivalente al **82.2%** en proyectos de contribución directa del total del recurso asignado, por lo cual el ente fiscalizado ejerció la aplicación y distribución de los recursos según el tipo de obra y/o acción ejecutada; cumpliendo con lo establecido en el **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para**

la Infraestructura Social en el numeral 2.2 Uso de los recursos del FAIS; 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 ente auditado, invirtió recursos por un importe **de $3,226,414.28 (Tres millones doscientos veintiséis mil cuatrocientos catorce pesos 28/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del **82.2%**, **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 numeral 2.3 Planeación y ejecución de los recursos del FAIS, apartado B, fracción II del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos 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 San Francisco Jaltepetongo, 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-A/0297/2022, se notificaron el día 24 de junio 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 Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 289/2022 de fecha 07 de julio de 2022, presentó documentación, como se hizo constar en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 08 de julio de 2022, consistente en 2 recopiladores con los siguientes resultados AD-01, AD-03, AD-04**,** AD-05, AD-06 y **AD-07,** para este resultado en particular presentó 01 foja en copia certificada, consistentes en:

Respecto a un importe sin ejercer de $581,311.60 (Quinientos ochenta y un mil trescientos once pesos 60/100 M.N.) correspondiente al 14.81% del total del total de recursos correspondientes al Fondo de Aportaciones

para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF). Presentó oficio núm. 278/2022, de fecha 06 de julio del 2022, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Suplente del Titular del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, mediante el cual argumenta a lo que a la letra dice: *"...El saldo pendiente por ejercer de $581,311.60 (Quinientos ochenta y un mil trescientos once pesos 60/100 M.N.); corresponde al importe que el H Ayuntamiento del Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Noxchitlán, Oaxaca, transfirió a la Comisión Estatal de Vivienda (CEVI) para el pago de la obra: "CONSTRUCCIÓN DE SANTARIOS CON BIODIGESTOR PARA EL MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA", misma que se llevó a cabo mediante una mezcla de recursos entre el H. Ayuntamiento del Municipio de San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán Oaxaca y la Comisión Estatal de Vivienda (CEVI), quedando este último como responsable de vigilar la ejecución y entrega de la obra pública antes referida.";* sin embargo, no presentó las actas de modificaciones al presupuesto de egresos del ejercicio 2022, el registro contable y presupuestario del gasto del momento contable comprometido, devengado, ejercido y pagado, toda vez que son gastos pagados y registrados contablemente en el ejercicio 2022, la cédula de modificación presupuestal y la cédula del presupuesto aprobado, convenio de concurrencia y los estudios socio-económicos en la cual manifiesten que los recursos están beneficiando a la población en pobreza extrema. Por lo cual, **no atiende este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada y argumentos vertidos, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/032/2022-SA-005

El municipio de **San Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare respecto a:

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

Respecto a que dejó un importe sin ejercer de **$581,311.60 (Quinientos ochenta y un mil trescientos once pesos 60/100 M.N.)** correspondiente al **14.81%** del total de recursos correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).

Por lo que, no acreditó haber destinado el total de recursos del (FISM-DF), 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.

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 y generando; 2 Recomendaciones y 5 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen.

Concluidos los trabajos de la auditoría sobre el Desempeño, mismos que fueron desarrollados en base a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, a fin de verificar si en la Cuenta Pública Municipal 2021, 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 Francisco Jaltepetongo, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables.

Lo anterior como se precisa en los resultados **AD-01, AD-03, AD-04, AD-05, AD-06 y AD-07** en los que se constató que: Existen deficiencias en la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), respecto de los componente ambiente de control: no acreditó de disponer de medios para evaluar el apego y el cumplimiento a las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del ayuntamiento, administración de riegos: No acreditó el prevenir y planear acciones ante los cambios internos o externos que afecten el buen funcionamiento del control interno, actividades de control: No acreditó la realización actividades para evaluar y retroalimentar las necesidades de conocimiento, competencia y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales, no acreditó el de mantener un sistema de control y vigilancia municipal donde se formule y actualice el inventario o catálogo de los bienes muebles e inmuebles del ayuntamiento, información y comunicación: no acreditó el de contar con personal interno y externo confiable y adecuado para obtener información relevante y de calidad que apoye la consecución de los objetivos institucionales para respaldar al

control interno, no acreditó el haber rendido a la ciudadanía a través del Informe de Gobierno Municipal, la situación de las finanzas municipales, Informar periódicamente tanto al Presidente Municipal y demás personal del ayuntamiento, sobre la situación de cambios o asuntos emergentes dentro del control interno; respecto a que los programas autorizados en el presupuesto de egresos aprobado no permanecen al final del ejercicio con montos autorizados y modificados, no acredita la variación entre los programas aprobados en el Presupuesto de Egresos al inicio del ejercicio y los registrados en la Cuenta Pública al cierre del ejercicio; no presentó los Programas de la Administración Pública Municipal, así como, los arboles de problema; arboles de objetivos; la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) con la estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa; no acreditó que el diseño del programa presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos", no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el programa presupuestario. Asimismo, no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado; no acreditó que el diseño del programa presupuestario "Educación", no acreditó haber ejercido los recursos asignados, no registró importe alguno para el programa "Educación" en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, no acreditó que el programa promoviera la igualdad entre mujeres y hombres, no acreditó que el programa estuviera alineado a los ejes del Plan Estatal de Desarrollo y del Plan Municipal de Desarrollo; no presenta el convenio de concurrencia celebrado con la Comisión Estatal de Vivienda, así como la documentación que acredite el cumplimiento del mismo por parte del ente fiscalizado, no efectuó el registro contable y presupuestario del gasto del momento contable comprometido, devengado, ejercido y pagado, no efectuó el registro en un Programa presupuestario de la Cuenta pública del ejercicio fiscal 2021.

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. Benjamín Santiago Jiménez: Jefe de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas.

Federales.

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

Estatales.

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
4. Ley Estatal de Planeación.

Municipales.

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

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/0297/2022, notificado el 24 de junio de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría sobre el Desempeño número OA/CPM/032/2022, 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 número 289/2022 de fecha 07 de julio de 2022, presentó documentación para aclarar y justificar los resultados con observaciones, como se hizo constar en el acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 08 de julio de 2022, con motivo de aclarar y justificar 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 justificó lo observado, por lo cual, los resultados **AD-01, AD-03, AD-04, AD-05, AD-06 y AD-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 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 ser atendidos.

INFORME INDIVIDUAL

San Juan Bautista
Lo de Soto,
Distrito de
Jamiltepec, Oaxaca.

033

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Juan Bautista Lo de Soto, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.

Orden de Auditoría sobre el Desempeño: OA/CPM/033/2022.

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 Púbica, 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:

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Bautista Lo de Soto, Distrito de Jamiltepec,** Oaxaca, registró **5 programas** en la Cuenta Pública del

Ejercicio Fiscal 2021, a través de **6 obras y acciones** registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra o Acción, con un presupuesto total modificado de **$9,967,013.60 (Nueve millones novecientos sesenta y siete mil trece pesos 60/100 M.N.)**; seleccionando como muestra la revisión del 100% de los **programas** registrados.

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, presentados por el ente municipal auditado ante las instancias correspondientes.

2. Se constató 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 H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Bautista Lo de Soto, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** no proporcionó la información requerida en el oficio número OSFE/OT/SFCPM/0424/2022 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; 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 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, 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; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del 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 mantenerlo actualizado 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; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del 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; 7 fracción IV, 10, 19 y 30

de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del 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 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.

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; 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 acreditó 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; 43 fracción XV, 47 fracción XI y 68 fracciones V y 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 y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado; el H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan Bautista Lo de Soto, Distrito de Jamiltepec, 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 fracción II 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 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 y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del 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; 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 H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan Bautista Lo de Soto, Distrito de Jamiltepec, 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 acreditó ante este Órgano de Fiscalización haber 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 primer párrafo, 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 acreditó 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, cumpliendo 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 Diario Oficial de la Federación 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; 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 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 H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Bautista Lo de Soto, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, conforme a las observaciones detalladas en este Resultado, 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-A/0256/2022, se notificaron el día 7 de junio 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 Juan Bautista Lo de Soto, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, presentó oficio número MSJBLDS/0638/2022 de fecha 20 de junio de 2022; mediante el cual argumentó: "*…me permito señalar como ya en retiradas ocasiones se ha realizado, este municipio de San Juan Bautista Lo de Soto, Jamiltepec, Oaxaca, se encuentra imposibilitado para dar cumplimiento a dicho oficio señalado, ya que la autoridad saliente del periodo 2019-2021, no realizó la entrega recepción de la administración pública y no contamos con la documentación e información del ejercicio fiscal 2021 para estar en condiciones de solventar dichas observaciones…*"; así mismo presentó documentación que no le fue requerida en: copia certificada del acta de no entrega recepción de fecha 01 de enero de 2022, copia simple de denuncia ante la Fiscalía Especializada en Materia de Combate a la Corrupción, Copia certificada de oficio número MSJLS/234 en el que manifiesta lo que a la letra dice: *"…Como parte del proceso de entrega-recepción del pasado 01 de enero 2022, les solicito los expedientes contables del 4to. Trimestre del 2021 (octubre, noviembre y diciembre de 2021) de este Municipio de San Juan Bautista Lo De Soto, Oax., mismos que*

no han sido entregados por la administración saliente…" , copia certificada del oficio MSJBLS/127 con el asunto de Notificación de Auditoría al Desempeño 2021 de fecha 10 de febrero de 2022, una vez vertido sus argumentos, y la documentación que anexó, se determina que **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/033/2022-SA-001

El Municipio de San Juan Bautista Lo de Soto, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación que justifique y aclare 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.

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.

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.

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.

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, el ente fiscalizado no acreditó 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 y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado; el H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan Bautista Lo de Soto, Distrito de Jamiltepec, 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.

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.

11. 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.

12. El Programa Anual de Obras Públicas del ejercicio fiscal 2021 debidamente publicado en el Periódico Oficial del Estado, el H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan Bautista Lo de Soto, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.

13. Las Actas de priorización y repriorización de obras, debidamente autorizadas, por lo que no acreditó ante este Órgano de Fiscalización haber 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; el ente municipal no acreditó 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.

16. 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.

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.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinó 1 resultado, mismo que no fue aclarado ni justificado por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generó 1 Solicitud 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 auditoría, a fin de comprobar si se cumplió con las metas de los indicadores aprobados y con los objetivos de los programas que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres; se determina que el **Municipio de San Juan Bautista Lo de Soto, Distrito de Jamiltepec, 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 el resultado número **AD-01,** no acreditó 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 respecto a la Estructura orgánica, Manual de Organización y Manual de Procedimientos autorizado y publicado, el bando de policía y gobierno, el código de ética, código de conducta, reglamento interno del Municipio y reglamentos municipales, el programa anual de la administración pública municipal, el plan municipal de desarrollo, la Ley de ingresos, el presupuesto de egresos, los informes trimestrales de estados financieros y presupuestarios e informes trimestrales de avance de gestión financiera, los expedientes de convenios celebrados por ingresos extraordinarios, los expedientes de programas y proyectos, distintos a los de obras públicas, la presentación de las disposiciones normativas en materia de enajenaciones, arrendamiento y contratación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles, el programa anual de obras públicas las actas de priorización y repriorización de obras, el respaldo del sistema de contabilidad, los expedientes de sesiones de instalación, ordinarias

y extraordinarias del comité de adquisiciones y contratación de servicios, la presentación de los documentos relativos a las obras públicas realizadas en el ejercicio fiscal 2021 y el cuestionario de control interno.

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. Beatriz Adriana Luis Ramírez: 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 de Coordinación Fiscal.
5. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
6. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
7. Ley General de Responsabilidades Administrativas.
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.
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 del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

4. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.
5. Ley Estatal de Planeación.
6. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
7. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca
8. Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca.
9. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
10. Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano 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 emisión del Código de Ética.
2. Título Segundo, Apartados 2.1, 2.2. y 2.3, apartado B; y Apartados 2.4., 2.5.1. y 2.5.2. emitidos por la Secretaría de Bienestar.
3. Consejo Nacional de Armonización Contable.

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-A/0256/2022 se notificaron el día 7 de junio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría sobre el Desempeño número OA/CPM/033/2022, a efecto de que presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada presentó oficio número MSJBLDS/0638/2022 de fecha 20 de junio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 21 de junio de 2022; mediante el

cual argumentó: *"...me permito señalar como ya en retiradas ocasiones se ha realizado, este municipio de San Juan Bautista Lo de Soto, Jamiltepec, Oaxaca, se encuentra imposibilitado para dar cumplimiento a dicho oficio señalado, ya que la autoridad saliente del periodo 2019-2021, no realizó la entrega recepción de la administración pública y no contamos con la documentación e información del ejercicio fiscal 2021 para estar en condiciones de solventar dichas observaciones..."*.

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 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 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 Pablo
Villa de Mitla,
Distrito de Tlacolula,
Oaxaca.

034

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.

Orden de auditoría sobre el Desempeño: OA/CPM/034/2022.

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 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 San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula**, **Oaxaca**, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, 6 programas a través de 29 obras y diversas acciones, con un

presupuesto total modificado de **$57,456,871.54 (Cincuenta y siete millones cuatrocientos cincuenta y seis mil ochocientos setenta y un pesos 54/100 M.N.)**; de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de **3** programas: ***"Cultura"***, ***"Gobierno Moderno"*** *y* ***"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"***, correspondientes a 11 obras y diversas acciones, por el importe total de **$45,014,519.50 (Cuarenta y cinco millones catorce mil quinientos diecinueve pesos 50/100 M.N.);** el cual representa el **78.34%** 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 la población objetivo se haya beneficiado con los proyectos ejecutados considerando la igualdad entre mujeres y hombres.

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.

Con fecha 21 de febrero de 2022, se recibió el Cuestionario de Control Interno (CCI), firmado y sellado por el C. Edgardo Sosa Martínez, en su carácter de Comisionado Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**; y una vez realizado el análisis de las respuestas y la evidencia proporcionada, se determinó que el Municipio auditado obtuvo un puntaje de **30.9** sobre un total de 100 puntos, 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en un nivel bajo, 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	30.9	BAJO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	6.7
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	8.6
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	8.9
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	6.7
5	SUPERVISIÓN	20	0.0
	TOTALES	**100**	**30.9**

AMBIENTE DE CONTROL

Del análisis y revisión a las respuestas formuladas por el ente auditado, respecto al componente ambiente de control, se determina un puntaje alcanzado de **6.7** puntos de un total de **20** puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente auditado, acreditó contar con un código de ética; código de conducta, manual de organización y procedimientos, asimismo, se constató que cuenta con comités ciudadanos de control y vigilancia en cada obra municipal y con un comité de adquisiciones y contratación de servicios; no obstante, el ente fiscalizado, no presentó evidencia ante este Órgano de Fiscalización de haber ratificado y/o actualizó su bando de policía y gobierno aprobado el 8 de junio de 2002 y sus reglamentos municipales dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión, de igual forma, no acreditó contar con un órgano interno de control o comisión de rendición de cuentas, ni comités de contraloría social municipal; así como disponer de medios para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos y normas de conducta a cargo del personal del Ayuntamiento para prevenir irregularidades administrativas, ni medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento; no cuenta con un manual o documento de naturaleza administrativa en materia de recursos humanos, que considere las actividades de selección, contratación, capacitación, evaluación al desempeño, incentivos y separación del personal, así como, no acreditó haber proporcionado capacitación 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 para responsabilizar al personal por sus obligaciones en el desempeño de sus funciones.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de 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, así como cumplir con las obligaciones señaladas en el artículo 4 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción y artículos 43 fracciones I BIS, XI, LXXIX y LXXX, 126 BIS, 126 TER, 126 SEPTENDECIES, 134 y 138 incisos b) y c) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, los cuales establecen a los municipios del Estado, que en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone 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, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; 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 sus reglamentos, o en su caso ratificar o actualizar los vigentes, debiendo remitirlo al Congreso para su conocimiento; 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; promover e instalar los Comités de contraloría social; cumplir con las obligaciones que les impone 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 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; los Municipios deberán contar con un Órgano Interno de Control Municipal, en los Municipios con una población menor de veinte mil habitantes, las funciones del Órgano Interno de Control 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; los ayuntamientos deberán promoverán la constitución de comités de contraloría social, los que se encargarán de supervisar la obra pública estatal y municipal; para la aprobación y expedición

de los Bandos de Policía y Buen Gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas, el Ayuntamiento deberá sujetarse a las bases señaladas por la ley; el Ayuntamiento tendrá facultades para expedir los Bandos de Policía y Gobierno, los Reglamentos, Circulares y disposiciones administrativas de observancia general, dentro de su ámbito territorial.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento; en particular el componente de* ***ambiente de control****, que tiene por objeto identificar si se establecieron normas, procesos y estructuras que proporcionan una base para llevar a cabo el control interno en el Municipio, así como la normativa que proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; tales como la implementación de un Comité de Control Interno, que promueva, vigile y mejore el desempeño en las funciones administrativas del municipio, y coadyuve a alcanzar los objetivos institucionales de manera permanente en sus operaciones; asimismo, constituir un Comité de Contraloría Social Municipal; 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, reglamentos internos, y manual de políticas y procedimientos para la administración de recursos humanos del municipio; así como, 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, 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 formuladas por el ente auditado, respecto al componente administración de riesgos, se determina un puntaje alcanzado de **8.6** de un total de **20** puntos asignados, correspondiente al

valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado, cuenta con un Plan Municipal de Desarrollo y con el Programa Anual de la Administración Pública, realizando la programación, presupuestación y asignación de los recursos con base en los objetivos estratégicos establecidos por el municipio en el Plan Municipal; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con un área formalmente establecida que realice las funciones de promover y ejecutar el control y evaluación del plan municipal de desarrollo y sus programas, así como identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de su plan municipal de desarrollo; de igual forma el ente fiscalizado no acreditó 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; ni prevenir y planear acciones ante los cambios internos o externos que afecten el buen funcionamiento del control interno.

Por lo anterior, 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 cumplir con las obligaciones señaladas 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 LXXX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, los cuales establecen a los municipios del Estado, que en el ámbito de su competencia, 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; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone 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, detección 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la asignación de un área responsable que tenga a su cargo los procesos de* ***administración de riesgos****, la 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 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 formuladas por el ente auditado, respecto al componente actividades de control, se determina un puntaje alcanzado de **8.9** de un total de **20** puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente auditado cuenta con el Sistema de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra) para el registró de sus operaciones financieras, a fin de garantizar la integridad, exactitud y confidencialidad de las transacciones realizadas; asimismo presentó el Manual de Organización del Municipio de San Pablo Villa de Mitla, vigente para el ejercicio 2021, en el cual se establecen las atribuciones y funciones del personal que es responsable de los procesos sustantivos (obra pública, planeación y ejercicio de los recursos federales) y procesos adjetivos (personal de nómina y adquisiciones) en el cumplimiento de los objetivos y metas del municipio; sin embargo, al no contar con un órgano interno de control no presentó evidencia de llevar a cabo actividades de control interno que permitan alcanzar los objetivos municipales; así como, contar con un área para realizar actividades a fin de evaluar y retroalimentar las

necesidades de conocimiento, competencia y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales; asimismo, no cuenta con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones; no dispone de un sistema de control y vigilancia municipal donde se formule y actualice el inventario o catálogo de los bienes muebles e inmuebles del ayuntamiento, ni manifestó como comunica al responsable de cada área, las políticas y procedimientos para implementar las actividades de control respecto de las responsabilidades que tienen asignadas, descritas en sus manuales.

Por lo anterior, 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; así como cumplir con 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 I, XI, LXI y LXXX, 109 y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que el Ayuntamiento deberá expedir y reformar de acuerdo con las leyes que expida la Legislatura del Estado, las 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 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; que el Ayuntamiento deberá vigilar la capacitación certificada de los servidores públicos municipales, por si o por convenio con otros organismos, instituciones educativas y centro de capacitación, que incluya la perspectiva de género y derechos humanos; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone 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, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema

Nacional Anticorrupción; y 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, los cuales 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 San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de* ***actividades de control*** *mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos institucionales, como son revisiones periódicas de las políticas y procedimientos implementados en todos los niveles del municipio, en las distintas etapas de los procesos de las actividades sustantivas (administración del ayuntamiento, planeación, ejercicio de los recursos federales, ejecución de obra pública), y adjetivas (Finanzas, tesorería), pago de nóminas, recursos humanos, adquisiciones), capacitación y evaluación del personal respecto a las responsabilidades asignadas a fin de lograr los objetivos institucionales, así como contar con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones y asegurar la salvaguarda del patrimonio de la Hacienda Pública Municipal. 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, respecto al componente información y comunicación, se determina un puntaje alcanzado de **6.7** puntos de un total de **20** 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 genera información, cumpliendo con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), debido a que se verificó, que el ente auditado cumple con el registro contable de operaciones en el Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra) reportado; asimismo, se verificó que cuenta con la página de internet oficial www.mitla.gob.mx; no obstante, no señaló los indicadores que utilizan para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su plan municipal de desarrollo, ni contar con personal interno y

externo confiable y adecuado para obtener información relevante y de calidad que apoye la consecución de los objetivos institucionales para respaldar al control interno; de igual manera, no acreditó rendir a la ciudadanía a través del informe de gobierno municipal, la situación de las finanzas municipales; y no se informa periódicamente tanto al presidente municipal y demás personal del ayuntamiento, sobre la situación de cambios o asuntos emergentes dentro del control interno.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) en el 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; así como cumplir con las obligaciones señaladas en los artículos 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales; 43 fracciones XI, XL y LXXX, y 68 fracción VIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que señalan 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; asimismo deberá 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; 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 el estado que guardan los asuntos municipales; así como deberá cumplir con las obligaciones que les impone 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, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; y 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.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de un* ***Sistema de Información y Comunicación*** *adecuado, que permita cumplir con la responsabilidad del control interno para el logro de sus objetivos, a través de la designación de personal interno y externo confiable y adecuado para obtener información relevante y de calidad que apoye la consecución de los objetivos institucionales para respaldar 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, un sistema interno que informe periódicamente al Presidente Municipal y Ayuntamiento, sobre cualquier riesgo detectado. Al exterior del municipio, contar con evidencia que acredite que el Ayuntamiento rinde a la ciudadanía, a través del Presidente Municipal, un informe detallado sobre los recursos recibidos, información financiera, avance de los programas, las obras en proceso y concluidas y los resultados alcanzados al término del ejercicio; asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamiento 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 de **0** puntos de un total de **20** puntos, correspondiente 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, ni contar con medios para recibir quejas o denuncias de la ciudadanía, que permitan atenderlas y corregir los problemas o deficiencias del control interno; de igual manera, no acreditó contar con procedimientos o estrategias para corregir las deficiencias de control interno, ni 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, se trata de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del marco integrado del Control Interno (MICI).

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) en el componente de supervisión, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como 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 LXXX 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; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone 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, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de un área con responsables a cargo de supervisar el control interno, que establezca los procedimientos a seguir en caso de detectar deficiencias en el control interno, comunicarlas y corregirlas, para asegurar que se lleven a cabo de manera oportuna, a fin de contribuir y asegurar que los programas del Ayuntamiento se mantengan alineados con los objetivos institucionales, el entorno operativo y libre de riesgos asociados. 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.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0338/2022, se notificaron el día 07 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSPVM/OFG122/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 22 de julio de 2022, la cual consiste en 1 engargolado y 4 carpetas con los siguientes resultados AD-02**,** AD-03, AD-04, AD-05 y AD-06, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación e información relativa a este resultado. **Por lo que se emite**:

Recomendación.

2021-OA/CPM/034/2022-REC-001

El Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

AMBIENTE DE CONTROL.

Respecto a que no presentó evidencia ante este Órgano de Fiscalización de haber ratificado y/o actualizó su bando de policía y gobierno aprobado el 8 de junio de 2002 y sus reglamentos municipales dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión, de igual forma, no acreditó contar con un órgano interno de control o comisión de rendición de cuentas, ni comités de contraloría social municipal; así como disponer de medios para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos y normas de conducta a cargo del personal del Ayuntamiento para prevenir irregularidades administrativas, ni medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento; no cuenta con un manual o documento de naturaleza administrativa en materia de recursos humanos, que considere las actividades de selección, contratación, capacitación, evaluación al desempeño, incentivos y separación del personal, así como, no acreditó haber proporcionado capacitación 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 para responsabilizar al personal por sus obligaciones en el desempeño de sus funciones.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Respecto a que no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con un área formalmente establecida que realice las funciones de promover y ejecutar el control y evaluación del plan municipal de desarrollo y sus

programas, así como identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de su plan municipal de desarrollo; de igual forma el ente fiscalizado no acreditó 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; ni prevenir y planear acciones ante los cambios internos o externos que afecten el buen funcionamiento del control interno.

ACTIVIDADES DE CONTROL.

Al no contar con un órgano interno de control, no presentó evidencia de llevar a cabo actividades de control interno que permitan alcanzar los objetivos municipales; así como, contar con un área para realizar actividades a fin de evaluar y retroalimentar las necesidades de conocimiento, competencia y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales; asimismo, no cuenta con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones; no dispone de un sistema de control y vigilancia municipal donde se formule y actualice el inventario o catálogo de los bienes muebles e inmuebles del ayuntamiento, ni manifestó como comunica al responsable de cada área, las políticas y procedimientos para implementar las actividades de control respecto de las responsabilidades que tienen asignadas, descritas en sus manuales.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

Referente a que cuenta con la página de internet oficial www.mitla.gob.mx; no obstante, no señaló los indicadores que utilizan para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su plan municipal de desarrollo, ni contar con personal interno y externo confiable y adecuado para obtener información relevante y de calidad que apoye la consecución de los objetivos institucionales para respaldar al control interno; de igual manera, no acreditó rendir a la ciudadanía a través del informe de gobierno municipal, la situación de las finanzas municipales; y no se informa periódicamente tanto al Presidente Municipal y demás personal del ayuntamiento, sobre la situación de cambios o asuntos emergentes dentro del control interno.

SUPERVISIÓN.

Respecto a que 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, ni contar con medios para recibir quejas o denuncias de la ciudadanía, que permitan atenderlas y corregir los problemas o deficiencias del control interno; de igual manera, no acreditó contar con procedimientos o estrategias para corregir las deficiencias de control interno, ni 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, se trata 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.

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, relativa a los documentos normativos básicos, los cuales son necesarios para una buena organización y funcionamiento del municipio, debido a que organizan la administración pública municipal y rigen el servicio público, se observa lo siguiente:

1) De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al documento **Programa Anual de la Administración Pública Municipal** del ejercicio fiscal 2021, se verificó que dicho documento corresponde al documento en comento debido a que se aprecia que contiene información básica para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, considera la participación y consulta popular que se hubieran hecho al Consejo de Desarrollo Social Municipal y lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo, sin embargo, no presenta evidencia de haber publicado el documento, por consiguiente, el ente auditado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización el cumplimiento de la disposición normativa contenida en el artículo 49 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indican que el Ayuntamiento deberá publicar el Programa Anual de la Administración Pública Municipal 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 del gobierno municipal de San Pablo Villa de Mitla**, presentado por el ente auditado, se aprecia que contiene la estructura organizacional del municipio y que contiene 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 presentó evidencia de que haya sido aprobado por el cabildo municipal, ni haberlo publicado o difundido en medios oficiales; por lo que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización haber dado cumplimiento a lo contenido en los artículos 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 113 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 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; 47 fracción X y 68 fracción V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos; la facultad de aprobar y modificar los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general en sesión de cabildo; a los representantes políticos y responsables directos de la administración pública municipal la obligación de promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, y remitirlos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado, asimismo, 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; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.

3) De la revisión y análisis al documento **Manual de procedimientos del gobierno municipal de San Pablo Villa de Mitla**, presentado por el ente municipal auditado se aprecia que contiene las competencias,

atribuciones y actividades a realizar de cada servidor público, 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 municipal; sin embargo, no presentó evidencia de que haya sido aprobado por el cabildo municipal, ni comprobó haberlo publicado y difundido en medios oficiales, por lo que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización haber dado cumplimiento a lo establecido en los artículos 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 113 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 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; 68 fracción V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los representantes políticos y responsables directos de la administración pública municipal la obligación de promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, y remitirlos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado; asimismo, 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; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.

4) De la revisión y análisis al documento **Código de ética del gobierno municipal de San Pablo Villa de Mitla**, presentado por el municipio, se aprecia que fue autorizado por el Ayuntamiento y 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; sin embargo, no presentó evidencia de que haya sido aprobado por el cabildo municipal, ni comprobó difundirlo entre de los servidores públicos del H. Ayuntamiento y la ciudadanía, ni haber sido publicado en medios oficiales; por lo que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, que haya sido publicado y difundido a los servidores públicos del Municipio y dar la máxima publicidad en la página oficial del municipio; como lo establecen 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; numerales noveno inciso e) y décimo tercero de los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 15 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca; 7 fracción IV, 10 fracción II, 19 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.

5) De la revisión y análisis al documento **Código de conducta del gobierno municipal de San Pablo Villa de Mitla**, presentado por el ente municipal auditado se aprecia que contiene la normativa que establece las conductas de los servidores públicos del ente municipal de observancia obligatoria, en el que se especifica de manera puntual y concreta la forma en que se aplicarán los principios, valores y reglas de integridad, 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. Acreditando haber cumplido con las obligaciones establecidas en el numeral décimo primero de 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 para la aplicación del Código de Ética del ente público municipal, deberá emitir un Código de Conducta, en el que especifique de manera puntual y concreta, la forma en que los servidores públicos del ente municipal, aplicarán los valores y reglas de integridad contenidas en el Código de Ética. Artículos 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 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 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; sin embargo, no presentó evidencia de que haya sido aprobado por el cabildo municipal, ni acreditó que haya sido publicado y difundido a los servidores públicos del Municipio y haber cumplido con la difusión correspondiente en la página oficial del municipio; como lo establecen 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; numeral décimo tercero de los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.

6) De la revisión a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al documento **Bando de Policía y Gobierno Municipal**, presentado por el Ayuntamiento, se constató que se encuentra debidamente integrado y estructurado, debido a que limita los excesos que puedan cometerse en perjuicio de la colectividad y contiene normas de observancia general, cuyos propósitos son, asegurar, preservar, mantener y restablecer el orden, la seguridad y la paz pública; propiciar la cultura del civismo, los deberes y derechos de los habitantes del Municipio para la sociedad y el Gobierno Municipal, estimular el cuidado y la conservación del medio ambiente, de las calles, plazas, parques, jardines, caminos y en general del patrimonio municipal, cuidar que las actividades y espectáculos públicos, privados y en general toda actividad, se realice en un clima de respeto a la comunidad y las instituciones municipales; sin embargo, no comprobó que haya sido ratificado y/o actualizado y autorizado por el ayuntamiento mediante sesión de cabildo dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión, ni haberlo publicado o difundido en medios oficiales; por lo que el municipio no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización cumplir con las disposiciones legales contenidas en los artículos 113 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 43 fracciones I, I BIS, 47 fracción X, 68 fracción V, 134, 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 establecen las bases y propósito 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; así como lo contenidos 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 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, 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-A/0338/2022, se notificaron el día 07 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSPVM/OFG122/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 22 de julio de 2022, la cual consiste en 1 engargolado y 4 carpetas con los siguientes resultados **AD-02,** AD-03, AD-04, AD-05 y AD-06; para este resultado en particular presentó 1 carpeta con 06 fojas en copias certificadas, consistentes en:

Respecto del Manual de Organización; Manual de Procedimientos; Código de Ética; el Código de Conducta; Bando de Policía y Gobierno. Presenta acta de sesión extraordinaria de cabildo, de fecha veinte de enero del dos mil veintiuno, en la cual aprobaron el Manual de Organización, Manual de Procedimientos, Código de Ética y el Código de Conducta del Municipio

de San Pablo Villa de Mitla; acta de sesión extraordinaria de cabildo, de fecha veinte de febrero de dos mil veintiuno, en la cual se ratifica el Bando de Policía y Gobierno que fue aprobado por el Ayuntamiento 2017-2018, en sesión de cabildo el día doce de mayo de dos mil diecisiete, del Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Oaxaca.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **únicamente atendió,** respecto a la aprobación del Manual de Organización, Manual de Procedimientos, Código de Ética y el Código de Conducta, así como la ratificación del Bando de Policía y Gobierno. Por lo cual, **no atendió la observación**. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/034/2022-SA-001

El Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS.

1. El **Programa Anual de la Administración Pública Municipal** del ejercicio fiscal 2021, de haberlo publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, y enviado al Congreso del Estado.

2. El **Manual de organización del gobierno municipal de San Pablo Villa de Mitla**, no presenta evidencia de haberlo publicado o difundido en medios oficiales, así como poner los citados documentos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos.

3. El **Manual de procedimientos del gobierno municipal de San Pablo Villa de Mitla,** no presentó evidencia de haberlo publicado y difundido en medios oficiales; asimismo, poner los citados documentos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos.

4. El **Código de ética del gobierno municipal de San Pablo Villa de Mitla**, evidencia de haberlo difundido entre de los servidores públicos del H. Ayuntamiento y la ciudadanía, y haber sido publicado en medios oficiales.

5. El **Código de conducta del gobierno municipal de San Pablo Villa de Mitla**, no presenta evidencia de que haya sido publicado y difundido a los servidores públicos del Municipio y haber cumplido con la difusión correspondiente en la página oficial del municipio.

6. El **Bando de Policía y Gobierno Municipal**, no presenta evidencia de haberlo publicado o difundido en medios oficiales.

Resultado: AD-03 (Con observación).

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS.

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** aprobó y remitió ante este Órgano Fiscalizador el día 14 de diciembre de 2020 un presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$52,464,336.24 (Cincuenta y dos millones cuatrocientos sesenta y cuatro mil trescientos treinta y seis pesos 24/100 M.N.)**, para ejercer a través de un programa presupuestario. Sin embargo, del análisis a la información contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 presentada el día 09 de febrero de 2022 en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, se identifica que registró un presupuesto modificado en cantidad de **$57,456,871.54 (Cincuenta y siete millones cuatrocientos cincuenta y seis mil ochocientos setenta y un pesos 54/100 M.N.);** ejecutado a través de seis programas presupuestarios, presentando el presupuesto aprobado un incremento por el importe de **$4,992,535.30 (Cuatro millones novecientos noventa y dos mil quinientos treinta y cinco pesos 30/100 M.N.).** Del análisis de ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a que el programa autorizado en el presupuesto de egresos aprobado no prevaleció al final del ejercicio: *"Programas de Gastos Federalizados",* asimismo, los seis programas considerados en la cuenta pública: Desarrollo Social y Humano; Salud; Vivienda y Servicios Básicos; Cultura, Gobierno Moderno 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	PROGRAMAS DE GASTOS FEDERALIZADOS	52,464,336.24	NO REGISTRADO	0.00	0.00
2	NO AUTORIZADO		DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	0.00	6,115,449.35
3	NO AUTORIZADO		SALUD	0.00	582,791.17
4	NO AUTORIZADO		VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	0.00	5,744,111.52
5	NO AUTORIZADO		CULTURA	0.00	3,733,395.33
6	NO AUTORIZADO		GOBIERNO MODERNO	52,464,336.24	36,895,359.85
7	NO AUTORIZADO		DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	0.00	4,385,764.32
TOTALES		**$52,464,336.24**	**TOTALES**	**$52,464,336.24**	**$57,456,871.54**

Al observar una variación sustancial entre el programa aprobado en el Presupuesto de Egresos Aprobado al inicio del ejercicio y los registrados en la Cuenta Pública al cierre del ejercicio fiscal 2021, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, 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, como lo disponen los artículos 134 párrafos primero y segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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 y 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 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 San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, 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 integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se identifica el registro de los programas denominados ***"Desarrollo social y humano",*** con un presupuesto modificado de ***$6,115,449.35 (Seis millones ciento quince mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 35/100 M.N.), "Salud"***, con un presupuesto modificado de ***$582,791.17 (Quinientos ochenta y dos mil setecientos noventa y un pesos 17/100 M.N.)*** y ***"Vivienda y Servicios Básicos"***, con un presupuesto modificado de ***$5,744,111.52 (Cinco millones setecientos cuarenta y cuatro mil ciento once pesos 52/100 M.N.)***, los cuales no fueron considerados en el Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021 y tampoco adicionados en modificaciones del Presupuesto de Egresos; por lo que no cuentan con la elaboración de su 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, los programas no fueron autorizados 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 de los programas.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, 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-A/0338/2022, se notificaron el día 07 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número MSPVM/OFG122/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 22 de julio de 2022, la cual consiste en 1 engargolado y 4 carpetas con los siguientes resultados AD-02**, AD-03,** AD-04, AD-05 y AD-06; para este resultado en particular presentó 1 engargolado con 171 fojas en copias certificadas, consistentes en:

Respecto a los seis programas considerados en la cuenta pública, 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 acta de sesión extraordinaria de cabildo para aprobar las modificaciones al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, del municipio de San Pablo Villa de Mitla, Oaxaca, de fecha 20 de enero de 2021, mediante la cual aprueban los siguientes programas: DESARROLLO SOCIAL y HUMANO, SALUD, VIVIENDA y SERVICIOS BÁSICOS, CULTURA, GOBIERNO MODERNO y DESARROLLO URBANO y ORDENAMIENTO TERRITORIAL; programas que no fueron considerados en el presupuesto original y que se incluyen en la modificación del presupuesto; anexan Presupuesto de Egresos del Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, para el Ejercicio Fiscal 2021; sin embargo, en el acta y en el presupuesto presentado no describen los montos autorizados y modificados de cada programa; así mismo, dichos documentos aprobados denominados Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y Matriz de Indicadores de Resultado (MIR) de los siguientes programas: **DESARROLLO SOCIAL y HUMANO, SALUD, VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS, CULTURA, GOBIERNO MODERNO y DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL.** presenta inconsistencia en los siguientes programas: **DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO**, relativo al Árbol de Problemas la estructura está incompleta ya que no refleja el origen del problema; **SALUD,** relativo al Árbol de Objetivos en su estructura no describe los objetivos de acuerdo al ordenamiento de los medios, objetivos y fines; **VIVIENDA y SERVICIOS BÁSICOS,** relativo al Árbol de Objetivos en su estructura no describe los objetivos de acuerdo al ordenamiento de los medios, objetivos y fines; así mismo, el nombre del programa en la Matriz de Indicadores de Resultado es de *VIVIENDA,* contrario a lo que está en la acta de sesión, en la cual aprueban los programas; **CULTURA**, relativo al nombre del programa en la Matriz de Indicadores de Resultado (MIR) es de *CULTURA Y SERVICIOS BÁSICOS*, contrario a lo que está en el acta de sesión, en la cual aprueban los programas; **GOBIERNO MODERNO**, relativo al Árbol del Problema no describe el problema de acuerdo al ordenamiento de

las causas, problemas y efectos, al Árbol de Objetivo no describe los objetivos de acuerdo al ordenamiento de los medios, objetivos y fines, **DESARROLLO URBANO y ORDENAMIENTO TERRITORIAL**, relativo al Árbol de Objetivos en su estructura no describe los objetivos de acuerdo al ordenamiento de los medios, objetivos y fines, de igual manera, no presentan evidencia de que hayan sido mantenido al final del ejercicio con montos autorizados y modificados. Por lo cual, **no atiende este punto.**

Respecto a que 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. Presenta acta de sesión extraordinaria de cabildo para aprobar las modificaciones al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, del municipio de San Pablo Villa de Mitla, Oaxaca, el cual no describe las modificaciones al presupuesto de egresos en los importes originalmente autorizados en los programas aprobados; Presupuesto de Egresos del Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, para el Ejercicio Fiscal 2021, en cantidad de $ 52,464,336.24 (cincuenta y dos millones cuatrocientos sesenta y cuatro mil trescientos treinta y seis pesos 24/100 M.N.); sin embargo, registró un presupuesto modificado en cantidad de $57,456,871.54 (Cincuenta y siete millones cuatrocientos cincuenta y seis mil ochocientos setenta y un pesos 54/100 M.N.), del cual no presenta los ajustes en los programas presupuestarios, los objetivos y metas originalmente programados; así mismo anexa cédulas de programas Presupuestales; sin embargo, el monto total de las cédulas es de $ 52,354,476.24 (Cincuenta y dos millones trescientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos setenta y seis pesos 24/100 M.N) y el monto aprobado en el presupuesto es por $52,464,336.24 (cincuenta y dos millones cuatrocientos sesenta y cuatro mil trescientos treinta y seis pesos 24/100 M.N.); dando una diferencia por la cantidad de $109,860.00 (ciento nueve mil ochocientos sesenta pesos 000/100 M.N.); además en las cédulas presentadas no identifican las modificaciones a las cédulas presupuestarias, en la cual reflejen las compensaciones con reducciones en otras previsiones de gasto, de igual manera, no presenta evidencia de haber sido publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal. Por lo cual, **no atiende este punto.**

Adicionalmente presentó documentación que no le fue solicitada consistente en: auxiliar por cuenta (compensaciones al presupuesto de egreso) del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emiten**:

Solicitud de Aclaración.

OA/CPM/034/2022-SA-002

El Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS.

Respecto a la información contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 presentada el día 09 de febrero de 2022, en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, se identifica que registró un presupuesto modificado en cantidad de **$57,456,871.54 (Cincuenta y siete millones cuatrocientos cincuenta y seis mil ochocientos setenta y un pesos 54/100 M.N.);** ejecutado a través de seis programas presupuestarios, presentando el presupuesto aprobado un incremento por el importe de **$4,992,535.30 (Cuatro millones novecientos noventa y dos mil quinientos treinta y cinco pesos 30/100 M.N.).** Del análisis de ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a que el programa autorizado en el presupuesto de egresos aprobado no prevaleció al final del ejercicio: *"Programas de Gastos Federalizados",* asimismo, los seis programas considerados en la cuenta pública: Desarrollo Social y Humano; Salud; Vivienda y Servicios Básicos; Cultura, Gobierno Moderno y Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial, no presentan evidencia de 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	PROGRAMAS DE GASTOS FEDERALIZADOS	52,464,336.24	NO REGISTRADO	0.00	0.00
2	NO AUTORIZADO		DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	0.00	6,115,449.35
3	NO AUTORIZADO		SALUD	0.00	582,791.17
4	NO AUTORIZADO		VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	0.00	5,744,111.52
5	NO AUTORIZADO		CULTURA	0.00	3,733,395.33
6	NO AUTORIZADO		GOBIERNO MODERNO	52,464,336.24	36,895,359.85
7	NO AUTORIZADO		DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	0.00	4,385,764.32
TOTALES		**$52,464,336.24**	**TOTALES**	**$52,464,336.24**	**$57,456,871.54**

Respecto a una variación sustancial entre el programa aprobado en el Presupuesto de Egresos Aprobado al inicio del ejercicio y los registrados en la Cuenta Pública al cierre del ejercicio fiscal 2021, el H. Ayuntamiento del

Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, 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.

Respecto a que 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 importes originalmente autorizados en los programas aprobados.

Recomendación.

2021-OA/CPM/034/2022-REC-002

Respecto al diseño de los programas integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se identifica el registro de los programas denominados **"Desarrollo social y humano",** con un presupuesto modificado de **$6,115,449.35 (Seis millones ciento quince mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 35/100 M.N.), "Salud"**, con un presupuesto modificado de **$582,791.17 (Quinientos ochenta y dos mil setecientos noventa y un pesos 17/100 M.N.)** y **"Vivienda y Servicios Básicos"**, con un presupuesto modificado de **$5,744,111.52 (Cinco millones setecientos cuarenta y cuatro mil ciento once pesos 52/100 M.N.)**, los cuales no fueron considerados en el Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021 y tampoco adicionados en modificaciones del Presupuesto de Egresos; por lo que no cuentan con la elaboración de su 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, los programas no fueron autorizados 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 de los programas.

PROGRAMAS REPORTADOS.

Para llevar a cabo la auditoría sobre el desempeño, se analizó que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula**, **Oaxaca**, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, 6 programas a través de 29 obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado de **$57,456,871.54 (Cincuenta y siete millones cuatrocientos cincuenta y seis mil ochocientos setenta y un pesos 54/100 M.N.)**; de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de **3** programas: ***"Cultura"***, ***"Gobierno Moderno"*** *y* ***"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"***, correspondientes a 11 obras y diversas acciones, por el importe total de **$45,014,519.50 (Cuarenta y cinco millones catorce mil quinientos diecinueve pesos 50/100 M.N.);** el cual representa el **78.34%** del presupuesto total modificado de los programas reportados por la entidad municipal fiscalizada.

Resultado: AD-04 (Con observación).

PROGRAMA: CULTURA.

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

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, registró el Programa denominado **"Cultura"**, con un importe devengado total de **$3,733,395.33 (Tres millones setecientos treinta y tres mil trescientos noventa y cinco pesos 33/100 M.N.)**, el cual a nivel de actividades registró la ejecución de dos obras, verificando que coadyuvan al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo aprobado para el periodo 2019-2021, al alinearse con el Eje I. San Pablo Villa de Mitla Incluyente con Desarrollo Social, en los temas: "Cultura y artes" y "Cultura física y deporte" atendiendo la problemática relativa a la falta de espacios culturales, artísticos y deportivos del municipio, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el Eje I. Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social en los temas: "1.9 Cultura y artes" y "1.8 Cultura física y deporte", por lo que la planeación del programa reportado 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	ACTIVIDADES	OBRAS/ACCIONES	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
CULTURA	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO CULTURAL TERCERA ETAPA	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO CULTURAL TERCERA ETAPA. (2021)	1,956,889.93	EJE I. SAN PABLO VILLA DE MITLA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	CULTURA Y ARTES	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	1.9 CULTURA Y ARTE
	REHABILITACIÓN DE CANCHA DEPORTIVA MUNICIPAL SEGUNDA ETAPA.	REHABILITACIÓN DE CANCHA DEPORTIVA MUNICIPAL SEGUNDA ETAPA. (2021)	1,776,505.40		CULTURA FÍSICA Y DEPORTE		1.8 CULTURA FÍSICA Y DEPORTE
TOTAL PROGRAMA: CULTURA			**$3,733,395.33**				

- **Priorización de obras ejecutadas**

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa denominado **"Cultura"**, de la revisión del Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio fiscal 2021, de fecha 20 de febrero de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que las dos obras de las que consta el programa, fueron priorizadas por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, 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. Asimismo, acreditó haber considerado dichas obras del programa en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal de fecha 04 de febrero de 2021.

Por otra parte, se identificó que el ente fiscalizado presentó el Programa Anual de Obras del ejercicio fiscal 2021; sin fecha de elaboración y aprobación, por lo que no acreditó la observancia de los artículos 48 fracción I, 49, 50, 51 y 52 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales; 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 que los programas deben encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social; 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 **"Cultura",** 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, 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, 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 solventaran 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 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 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula**, **Oaxaca**, no acreditó que el diseño del programa **"Cultura",** cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), que definan con claridad los objetivos y metas del programa e incorporen indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables y que cumpliera con la planeación adecuada según se detalla en la valoración efectuada, 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 denominado **"Cultura"**, se constató que los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de la actividad denominada "Construcción de Centro Cultural Tercera Etapa" (2021) el 66.6% de metas alcanzadas y de la actividad "Rehabilitación de Cancha Deportiva Municipal Segunda Etapa" (2021) el 100% de metas alcanzadas; no obstante la información no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 el programa denominado **"Cultura"**, por ende no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que, el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas.

Sin embargo, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a las actividades del programa reportado, el día 02 de mayo del presente año, se pudo percatar que las dos obras denominadas: "Construcción de Centro Cultural Tercera Etapa. (2021)" y "Rehabilitación de Cancha Deportiva Municipal Segunda Etapa. (2021)", se encuentran concluidas y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación. 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 reportado. Asimismo, 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)						MEDIOS DE VERIFICACIÓN (MIR)	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDADES	OBRA/ACCIÓN	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	CULTURA	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO CULTURAL TERCERA ETAPA	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO CULTURAL TERCERA ETAPA. (2021)	11,825 BENEFICIARIOS 100%	7,875 BENEFICIARIOS 66.6%	33.4%	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
							REHABILITACIÓN DE CANCHA DEPORTIVA MUNICIPAL SEGUNDA ETAPA.	REHABILITACIÓN DE CANCHA DEPORTIVA MUNICIPAL SEGUNDA ETAPA. (2021)	10,000 HABITANTES 100%	10,000 HABITANTES 100%	0%		

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracciones I y III, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la información contable, presupuestaria y programática 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 **"Cultura",** 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 las obras denominadas: "Construcción de Centro Cultural Tercera Etapa. (2021)" y "Rehabilitación de Cancha Deportiva Municipal Segunda Etapa. (2021)", no impactan en alguno de los indicadores de situación de pobreza y rezago social acorde a los proyectos ejecutados, por lo que demuestra que respecto de las actividades *"Construcción de Centro Cultural Tercera Etapa" y "Rehabilitación*

de Cancha Deportiva Municipal Segunda Etapa", la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.**

En tal virtud, el ente auditado no acreditó el cumplimiento de los artículos 33 Apartado A fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal** que indica que las obras y acciones que se realicen, 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; 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 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 **"Cultura",** se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa reportado no se le autorizó presupuesto alguno al inicio del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, se verificó que el citado reporte presentó un importe modificado de **$3,733,395.33 (Tres millones setecientos treinta y tres mil trescientos noventa y cinco pesos 33/100 M.N.)**, que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó y pagó el 100% de su presupuesto modificado para este programa reportado; por lo que acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa.

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
CULTURA	BAJO PORCENTAJE DE PERSONAS DEL MUNICIPIO QUE NECESITAN EL CENTRO CULTURAL	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO CULTURAL TERCERA ETAPA (2021) REHABILITACIÓN DE CANCHA DEPORTIVA MUNICIPAL SEGUNDA ETAPA (2021)	0.00	3,733,395.33	3,733,395.33	3,733,395.33	0.00	0%	100
TOTAL DEL PROGRAMA			$0.00	$3,733,395.33	$3,733,395.33	$3,733,395.33	$0.00	0%	100%

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"Cultura",** se verificó que el ente fiscalizado no incluyó este programa en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, por ende, no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa, no obstante se constató que el ente fiscalizado llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa "**Cultura**", en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la siguiente manera: de la actividad denominada "Rehabilitación de Cancha Deportiva Municipal Segunda Etapa", el 100% de metas alcanzadas y de la actividad "Construcción de Centro Cultural Tercera Etapa" el 66.6% de metas alcanzadas; dato que es incongruente con el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, el cual presenta el registro del 100% en el cumplimento de la obra pública denominada: "Construcción de Centro Cultural Tercera Etapa. (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$1,956,889.93 (Un millón novecientos cincuenta y seis mil ochocientos ochenta y nueve pesos 93/100 M.N.),** mismo que fue devengado al cierre del ejercicio fiscal 2021 para este programa, reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDADES SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE DEVENGADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				EFICIENCIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRA-MADAS	METAS MODIFI-CADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZA-DAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	CULTURA	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO CULTURAL TERCERA ETAPA	1,956,889.93	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO CULTURAL TERCERA ETAPA. (2021)	1,956,889.93	BENEFICIARIOS	11,825	-	7,875	3,950	66.6%
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	CULTURA	REHABILITACIÓN DE CANCHA DEPORTIVA MUNICIPAL SEGUNDA ETAPA	1,776,505.40	REHABILITACIÓN DE CANCHA DEPORTIVA MUNICIPAL SEGUNDA ETAPA. (2021)	1,776,505.40	HABITANTES	10,000	-	10,000	0	100%
TOTAL DEL PROGRAMA			**$3,733,395.33**		**$3,733,395.33**						

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, 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 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**

Como parte de la revisión del programa **"Cultura"**, respecto a la ejecución de las obras públicas que lo conformaron, registradas por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en la Cuenta Pública Municipal 2021, y que constituye el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas establecidos; el día **02 de mayo** del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de las siguientes obras denominadas: **"Construcción de centro cultural tercera etapa. (2021)"**, constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 67% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas, mientras que el 33% de las personas encuestadas se encuentran en un nivel de satisfacción regular con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel regular de satisfacción, beneficiando al 50% de mujeres y 50% de hombres; y la obra **"Rehabilitación de cancha deportiva municipal segunda etapa. (2021)"**, constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 50% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas, mientras que el 50% de las personas encuestadas se encuentran en un nivel de satisfacción malo con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel regular de satisfacción, beneficiando al 46% de mujeres y 54% de hombres.

De igual manera, se analizó 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** relativo a los objetivos de los programas y las metas del gasto, verificando que el ente fiscalizado reportó que las obras ejecutadas dentro del programa **"Cultura"**, registró como beneficiarios a un total de 11,000 mujeres y 10,825 hombres, como consta en dicho reporte promoviendo la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa presupuestario **"Cultura"**, 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 el 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 los Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que el ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa, asimismo no presentó las modificaciones correspondientes al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; por lo anterior el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, no acreditó que este programa cumpla en su ejecución con 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, 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-A/0338/2022, se notificaron el día 07 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSPVM/OFG122/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 22 de julio de 2022, la cual consiste en 1 engargolado y 4 carpetas con los siguientes

resultados AD-02, AD-03, **AD-04,** AD-05 y AD-06; para este resultado en particular presentó 1 carpeta con 03 fojas en copias certificadas, consistentes en:

PROGRAMA: CULTURA

- **Diseño del programa**

a) **Árbol de Problemas,** presentó documento denominado Árbol de Problemas, en el cual describe la problemática de acuerdo al ordenamiento de las Causas, Problemas y Efectos; sin embargo, 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. Por lo cual, **no atiende este punto.**

b) **Árbol de Objetivos,** presentó documento denominado Árbol de Objetivos, en la cual describe las soluciones de acuerdo al ordenamiento de los Medios, Propósitos y Fines; sin embargo, 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 solventaran 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 a través del presupuesto de egresos. Por lo cual, no **atiende este punto.**

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)**, presentó documento denominado Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), en la cual no acreditó que haya diseñado el programa de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa; así mismo, el nombre del programa en la Matriz de Indicadores de Resultado es de ***CULTURA Y SERVICIOS BÁSICOS***, contrario a lo que está en el acta de sesión, en la cual aprueban los programas y modificaciones al presupuesto de egresos para el ejerció fiscal 2021. Por lo cual, **no atiende este punto.**

Por lo que, una vez analizada la documentación, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/034/2022-SA-003

El Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

PROGRAMA: CULTURA.

- **Priorización de obras ejecutadas.**

Respecto al **Programa Anual de Obras** del ejercicio fiscal 2021, acreditar la fecha de elaboración y aprobación.

- **Diseño del programa**

a) **Árbol de Problemas.** Acreditar 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.** Acreditar 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 solventaran 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 a través del presupuesto de egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** Acreditar que haya diseñado el programa 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.**

Respecto al Programa denominado **"Cultura"**, se constató que los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de la actividad denominada "Construcción de Centro Cultural Tercera Etapa" (2021) el 66.6% de metas alcanzadas y de la actividad "Rehabilitación de Cancha Deportiva Municipal Segunda Etapa" (2021) el 100% de metas alcanzadas; no obstante la información no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el programa denominado **"Cultura"**, por ende no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que, el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas.

Respecto de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a las actividades del programa reportado, el día 02 de mayo del presente año, se pudo percatar que las dos obras denominadas: "Construcción de Centro Cultural Tercera Etapa. (2021)" y "Rehabilitación de Cancha Deportiva Municipal Segunda Etapa. (2021)", se encuentran concluidas y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación. 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 reportado. Asimismo, 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)						MEDIOS DE VERIFICACIÓN (MIR)	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDADES	OBRA/ACCIÓN	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	CULTURA	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO CULTURAL TERCERA ETAPA	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO CULTURAL TERCERA ETAPA. (2021)	11,825 BENEFICIARIOS 100%	7,875 BENEFICIARIOS 66.6%	33.4%	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
							REHABILITACIÓN DE CANCHA DEPORTIVA MUNICIPAL SEGUNDA ETAPA.	REHABILITACIÓN DE CANCHA DEPORTIVA MUNICIPAL SEGUNDA ETAPA. (2021)	10,000 HABITANTES 100%	10,000 HABITANTES 100%	0%		

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

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 las obras denominadas: "Construcción de Centro Cultural Tercera Etapa. (2021)" y "Rehabilitación de Cancha Deportiva Municipal Segunda Etapa. (2021)", no impactan en alguno de los indicadores de situación de pobreza y rezago social acorde a los proyectos ejecutados, por lo que demuestra que respecto de las actividades *"Construcción de Centro Cultural Tercera Etapa" y "Rehabilitación de Cancha Deportiva Municipal Segunda Etapa"*, la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.**

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados.**

Respecto al cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al programa **"Cultura",** se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa reportado no se le autorizó presupuesto alguno al inicio del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, se verificó que el citado reporte presentó un importe modificado de **$3,733,395.33 (Tres millones setecientos treinta y tres mil trescientos noventa y cinco pesos 33/100 M.N.)**, que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó y pagó el 100% de su presupuesto modificado para este programa reportado; por lo que acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa.

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
CULTURA	BAJO PORCENTAJE DE PERSONAS DEL MUNICIPIO QUE NECESITAN EL CENTRO CULTURAL	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO CULTURAL TERCERA ETAPA (2021)	0.00	3,733,395.33	3,733,395.33	3,733,395.33	0.00	0%	100
		REHABILITACIÓN DE CANCHA DEPORTIVA MUNICIPAL SEGUNDA ETAPA (2021)							
TOTAL DEL PROGRAMA			$0.00	$3,733,395.33	$3,733,395.33	$3,733,395.33	$0.00	0%	100%

Respecto al cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"Cultura",** se verificó que el ente fiscalizado no incluyó este programa en su Presupuesto de Egresos modificado aprobado para el ejercicio fiscal 2021, por ende, no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del

programa, no obstante se constató que el ente fiscalizado llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa "**Cultura**", en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la siguiente manera: de la actividad denominada "Rehabilitación de Cancha Deportiva Municipal Segunda Etapa", el 100% de metas alcanzadas y de la actividad "Construcción de Centro Cultural Tercera Etapa" el 66.6% de metas alcanzadas; dato que es incongruente con el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, el cual presenta el registro del 100% en el cumplimento de la obra pública denominada: "Construcción de Centro Cultural Tercera Etapa. (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$1,956,889.93 (Un millón novecientos cincuenta y seis mil ochocientos ochenta y nueve pesos 93/100 M.N.),** mismo que fue devengado al cierre del ejercicio fiscal 2021 para este programa, reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDADES SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE DEVENGADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				EFICIENCIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	CULTURA	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO CULTURAL TERCERA ETAPA	1,956,889.93	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO CULTURAL TERCERA ETAPA. (2021)	1,956,889.93	BENEFICIARIOS	11,825	-	7,875	3,950	66.6%
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	CULTURA	REHABILITACIÓN DE CANCHA DEPORTIVA MUNICIPAL SEGUNDA ETAPA	1,776,505.40	REHABILITACIÓN DE CANCHA DEPORTIVA MUNICIPAL SEGUNDA ETAPA. (2021)	1,776,505.40	HABITANTES	10,000	-	10,000	0	100%
TOTAL DEL PROGRAMA			$3,733,395.33		$3,733,395.33						

Resultado: AD-05 (Con observación).

PROGRAMA: 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, ejecutó el programa denominado **"Gobierno moderno",** con un importe devengado total de **$28,283,120.40 (Veintiocho millones doscientos ochenta y tres mil ciento veinte pesos 40/100 M.N.),** para la ejecución de tres actividades las cuales se clasificaron de la siguiente manera:

- Dos con registró únicamente de acciones: "0206030500702001 - Mejoramiento de servicios municipales" y "0206040600102001 - Mejoramiento de servicios municipales",

- Mientras que la actividad denominada *"0206050900104001 - Mejoramiento de servicios municipales",* registró acciones y tres obras públicas denominadas: "Rehabilitación de varios caminos. (2021)", "Construcción de muro de contención en la colonia Libertad. (2021)" y "Rehabilitación de presa el tequio. (2021)".

Ahora bien, del análisis realizado a las tres obras públicas reportadas dentro de la actividad *"0206050900104001 - Mejoramiento de servicios municipales",* con el contenido del Plan Municipal de Desarrollo aprobado para el periodo 2019-2021, se constató que coadyuva al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal, en el "Eje I. San Pablo Villa de Mitla Incluyente con Desarrollo Social" y "Eje IV San Pablo Villa de Mitla productivo e innovador", en los temas de "Vivienda" e "Infraestructura Pública" atendiendo las problemáticas relativas a la cobertura de servicios básicos en las viviendas y la calidad en vías de comunicación del municipio y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el "Eje IV. Oaxaca Productivo e Innovador" y el "Eje V. Oaxaca Sustentable" en los temas 4.4 Comunicaciones y Transportes y 5.1 Medio Ambiente y Biodiversidad; sin embargo, las acciones registradas dentro de las tres actividades del programa denominado: **"Gobierno moderno"** 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	ACTIVIDADES	OBRAS/ACCIONES	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	0206040600102001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES	2000 - MATERIALES Y SUMINISTROS 3000 - SERVICIOS GENERALES 4000 -TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000 - BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,972,286.50	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
	0206050900104001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES	REHABILITACIÓN DE VARIOS CAMINOS. (2021)	488,419.89	EJE IV. SAN PABLO VILLA DE MITLA PRODUCTIVO E INNOVADOR	INFRAESTRUCTURA PÚBLICA	EJE IV: OAXACA PRODUCTIVO E INNOVADOR	4.4. COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
		CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA COLONIA LIBERTAD. (2021)	285,526.00				
		REHABILITACIÓN DE PRESA EL TEQUIO. (2021)	730,938.65	EJE I. SAN PABLO VILLA DE MITLA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	VIVIENDA	EJE V. OAXACA SUSTENTABLE	5.1. MEDIO AMBIENTE Y BIODIVERSIDAD
		OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE, DOMINIO PUBLICO	0.00	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
		CONSTRUCCION DE VIAS DE COMUNICACION, CARRETERAS, DOMINIO PÚBLICO	0.00	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
		1000 - SERVICIOS PERSONALES 2000 - MATERIALES Y SUMINISTROS 3000 - SERVICIOS GENERALES 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000 - BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	14,432,810.17	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
	0206030500702001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES	1000 - SERVICIOS PERSONALES	10,373,139.19	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
TOTAL PROGRAMA: GOBIERNO MODERNO			**$28,283,120.40**				

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, no acreditó que la planeación y ejecución del programa **"Gobierno moderno"**, 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 denominado **"Gobierno moderno"**, de la revisión del Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio fiscal 2021, de fecha 20 de febrero de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que las tres obras reportadas en el programa, fueron priorizadas por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** acreditó haber realizado un adecuado análisis, para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio. Asimismo, acreditó haber considerado dichas obras del programa en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal de fecha 04 de febrero de 2021.

Por otra parte, se identificó que el ente fiscalizado presentó el Programa Anual de Obras del ejercicio fiscal 2021; sin fecha de elaboración y aprobación, por lo que no acreditó la observancia de los artículos 48 fracción I, 49, 50, 51 y 52 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales; 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 que los programas deben encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social; 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 **"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 el árbol de problemas del programa, 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, 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 solventaran 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 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 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no acreditó que el diseño del programa **"Gobierno moderno",** cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), que definan con claridad los objetivos y metas del programa e incorporen indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables y que cumpliera con la planeación adecuada según se detalla en la valoración efectuada, 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 denominado **"Gobierno moderno"**, se constató que los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera, de la actividad denominada "0206040600102001 - Mejoramiento de servicios municipales" el 66.67% de metas alcanzadas; de la actividad "0206050900104001 - Mejoramiento de servicios municipales" el 64.35% de metas alcanzadas; y de la actividad "0206030500702001 - Mejoramiento de servicios municipales" el 64.35% de metas alcanzadas; no obstante la información no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 el programa denominado **"Gobierno moderno"**, por ende no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del

programa; por lo que, el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas.

Sin embargo, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la actividad denominada: "0206050900104001 - Mejoramiento de Servicios Municipales" del programa reportado, el día 03 de mayo del presente año, se pudo percatar que las tres obras denominadas: "Rehabilitación de varios caminos. (2021)", "Construcción de muro de contención en la colonia Libertad. (2021)" y "Rehabilitación de presa el tequio. (2021)", se encuentran concluidas y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación. 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 reportado. Asimismo, 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)						MEDIOS DE VERIFICACIÓN (MIR)	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDADES	OBRA/ACCIÓN	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	GOBIERNO MODERNO	0206040600102001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNIICIPALES (SIC)	2000 MATERIALES Y SUMINISTROS 3000 - SERVICIOS GENERALES 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000 - BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,500 HABITANTES (100%)	1,000 HABITANTES (66.67%)	33.33%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
							0206050900104001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES	REHABILITACIÓN DE VARIOS CAMINOS. (2021)	11,219 HABITANTES (100%)	7,219 HABITANTES (64.35%)	35.65%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA COLONIA LIBERTAD. (2021)					
								REHABILITACIÓN DE PRESA EL TEQUIO. (2021)					
								OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE, DOMINIO PUBLICO					
								CONSTRUCCION DE VIAS DE COMUNICACION, CARRETERAS, DOMINIO PUBLICO					
								1000 - SERVICIOS PERSONALES 2000 - MATERIALES Y SUMINISTROS 3000 - SERVICIOS GENERALES 4000 - TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000 - BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES					
							0206030500702001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES	1000 - SERVICIOS PERSONALES	11,219 HABITANTES (100%)	7,219 HABITANTES (64.35%)	35.65%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Por lo anterior, el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula**, **Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracciones I y III, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la

información contable, presupuestaria y programática 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 **"Gobierno moderno",** 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 las obras denominadas: *"Rehabilitación de varios caminos. (2021)", "Construcción de muro de contención en la colonia Libertad. (2021)" y "Rehabilitación de presa el tequio. (2021)"*, no impactan en alguno de los indicadores de situación de pobreza y rezago social acorde a los proyectos ejecutados, por lo que demuestra que respecto de la actividad "0206050900104001 - Mejoramiento de Servicios Municipales", la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Santo San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.**

En tal virtud, el ente auditado no acreditó el cumplimiento de los artículos 33 Apartado A fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal** que indica que las obras y acciones que se realicen, 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; 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 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 **"Gobierno moderno",** se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa reportado se le autorizó un importe de **$52,464,336.24 (Cincuenta y dos millones cuatrocientos sesenta y cuatro mil trescientos treinta y seis pesos 24/100 M.N.)**, que presenta un importe modificado de **$36,895,359.85 (Treinta y seis millones ochocientos noventa y cinco mil trescientos cincuenta y nueve pesos 85/100 M.N.)**, con una disminución en cantidad de **$15,568,976.39 (Quince millones quinientos sesenta y ocho mil novecientos setenta y seis pesos 39/100 M.N.)**; que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó y pagó el 76.6% de su presupuesto modificado en cantidad de **$28,283,120.40 (Veintiocho millones doscientos ochenta y tres mil ciento veinte pesos 40/100 M.N.)**, dejando un importe por ejercer en cantidad de **$8,612,239.45 (Ocho millones seiscientos doce mil doscientos treinta y nueve pesos 45/100 M.N.)** para este programa reportado; por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa.

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
GOBIERNO MODERNO	BAJO PORCENTAJE DE AREAS DEL MUNICIPIO QUE NECESITAN MEJORAS	0206040600102001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNIICIPALES	$52,464,336.24	$36,895,359.85	$28,283,120.40	$28,283,120.40	$8,612,239.45	$8,612,239.45	76.6%
		0206050900104001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES							
		0206030500702001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES							
TOTAL DEL PROGRAMA			**$52,464,336.24**	**$36,895,359.85**	**$28,283,120.40**	**$28,283,120.40**	**$8,612,239.45**	**$8,612,239.45**	**76.6%**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"Gobierno moderno"**, se constató que el ente fiscalizado no incluyó este programa en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, por ende, no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa, no obstante se constató que el ente fiscalizado llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa **"Gobierno moderno"**, en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la siguiente manera: de la actividad denominada "0206040600102001 - Mejoramiento de servicios municipales" el 66.67% de metas alcanzadas; de la actividad "0206050900104001 - Mejoramiento de servicios municipales" el 64.35% de metas alcanzadas; y de la actividad "0206030500702001 - Mejoramiento de servicios municipales" el 64.35% de metas alcanzadas; sin embargo, en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, presenta el registro de las obras públicas denominadas: "Rehabilitación de varios Caminos. (2021)", "Construcción de Muro de Contención en la colonia Libertad. (2021)" y "Rehabilitación de presa el Tequio. (2021), por un importe total ejercido correspondiente a **$1,504,884.54 (Un millón quinientos cuatro mil ochocientos ochenta y cuatro pesos 54/100 M.N.),** monto que coincide en relación con el importe devengado del programa **"Gobierno moderno"**, no obstante, las obras públicas reportadas en la actividad denominada: "0206050900104001 - Mejoramiento de Servicios Municipales" del programa en comento representa el **5.32%** del total del gasto asignado, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE DEVENGADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				EFICIENCIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS
NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	GOBIERNO MODERNO	02060406001020001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES	1,972,286.50	2000 - MATERIALES Y SUMINISTROS 3000 - SERVICIOS GENERALES 4000 - TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000 - BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	HABITANTES	1,500	-	1,000	33.33%	66.67%
		02060509001040001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES	15,937,694.71	REHABILITACION DE VARIOS CAMINOS. (2021)	488,419.89	HABITANTES	11,219	-	7,219	35.65%	64.35%
				CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA COLONIA LIBERTAD. (2021)	285,526.00						
				REHABILITACION DE PRESA EL TEQUIO. (2021)	730,938.65						
NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	GOBIERNO MODERNO	02060509001040001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES		OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE, DOMINIO PUBLICO	0.00	HABITANTES	11,219	-	7,219	35.65%	64.35%
				CONSTRUCCION DE VIAS DE COMUNICACION, CARRETERAS, DOMINIO PUBLICO	0.00						
				1000 - SERVICIOS PERSONALES 2000 - MATERIALES Y SUMINISTROS 3000 - SERVICIOS GENERALES 4000 - TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000 - BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0..00						
		02060305007020001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES	10,373,139.19	1000 - SERVICIOS PERSONALES	0.00	HABITANTES	11,219	-	7,219	35.7%	64.3%
TOTAL DEL PROGRAMA			**$28,283,120.40**		**$1,504,884.54**					**94.68%**	**5.32%**

De conformidad con lo anterior, el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, 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 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**

Como parte de la revisión del programa **"Gobierno moderno",** respecto a la ejecución de la obras públicas que lo conformaron, registradas por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en la Cuenta Pública Municipal 2021, y que constituye el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas establecidos; el día **03 de mayo** del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de las obras denominadas: **"Rehabilitación de varios caminos. (2021)"**, constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas, con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 56% de mujeres y 44% de hombres.

La obra **"Construcción de muro de contención en la colonia libertad. (2021)"**, constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentran insatisfechas, con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel de satisfacción malo, debido a que en opinión de las personas encuestadas los materiales utilizados para la ejecución de la obra son de mala calidad, por lo que el 57% de mujeres y el 43% de hombres entrevistados; no se consideran beneficiados con la ejecución de la obra y;

La obra **"Rehabilitación de presa el tequio. (2021)"**, constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas, con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 66% de mujeres y 34% de hombres.

De igual manera, se analizó 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** relativo a los objetivos de los programas y las metas del gasto, verificando que el ente fiscalizado reportó que las obras ejecutadas dentro del programa **"Gobierno moderno"** registró como beneficiarios a un total de 15,000 mujeres y 18,657 hombres, promoviendo la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa presupuestario **"Gobierno moderno"**, 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 el 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 los Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que el ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa, asimismo, no presentó las modificaciones correspondientes al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; por lo anterior el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, no acreditó que este programa cumpla en su ejecución 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, 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-A/0338/2022, se notificaron el día 07 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSPVM/OFG122/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 22 de

julio de 2022, la cual consiste en 1 engargolado y 4 carpetas con los siguientes resultados AD-02, AD-03, AD-04, **AD-05** y AD-06; para este resultado en particular presentó 1 carpeta con 03 fojas en copias certificadas, consistentes en:

PROGRAMA: GOBIERNO MODERNO.

- **Diseño del programa**

a) **Árbol de Problemas,** presentó documento denominado Árbol de Problemas; sin embargo, no describe la problemática de acuerdo al ordenamiento de las causas, problemas y efectos, 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. Por lo cual, **no atiende este punto.**

b) **Árbol de Objetivos,** presentó documento denominado Árbol de Objetivos; sin embargo, no describe las soluciones de acuerdo al ordenamiento de los medios, propósitos y fines, 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 solventaran 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 a través del presupuesto de egresos. Por lo cual, **no atiende este punto.**

c) **Matriz de Indicadores para Resultados 2021 (MIR),** presentó documento denominado Matriz de indicadores para Resultados 2021; sin embargo, no acreditó que lo haya diseñado el programa 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 cual, no **atiende este punto.**

Por lo que, una vez analizada la documentación, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/034/2022-SA-004

El Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

PROGRAMA: 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, ejecutó el programa denominado **"Gobierno moderno",** con un importe devengado total de **$28,283,120.40 (Veintiocho millones doscientos ochenta y tres mil ciento veinte pesos 40/100 M.N.),** para la ejecución de tres actividades las cuales se clasificaron de la siguiente manera:

- Dos con registró únicamente de acciones: "0206030500702001 - Mejoramiento de servicios municipales" y "0206040600102001 - Mejoramiento de servicios municipales",

- Mientras que la actividad denominada *"0206050900104001 - Mejoramiento de servicios municipales",* registró acciones y tres obras públicas denominadas: "Rehabilitación de varios caminos. (2021)", "Construcción de muro de contención en la colonia Libertad. (2021)" y "Rehabilitación de presa el tequio. (2021)".

Respecto a las tres obras públicas reportadas dentro de la actividad *"0206050900104001 - Mejoramiento de servicios municipales",* con el contenido del Plan Municipal de Desarrollo aprobado para el periodo 2019-2021, se constató que coadyuva al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal, en el "Eje I. San Pablo Villa de Mitla Incluyente con Desarrollo Social" y "Eje IV San Pablo Villa de Mitla productivo e innovador", en los temas de "Vivienda" e "Infraestructura Pública" atendiendo las problemáticas relativas a la cobertura de servicios básicos en las viviendas y la calidad en vías de comunicación del municipio y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo

con el "Eje IV. Oaxaca Productivo e Innovador" y el "Eje V. Oaxaca Sustentable" en los temas 4.4 Comunicaciones y Transportes y 5.1 Medio Ambiente y Biodiversidad; sin embargo, las acciones registradas dentro de las tres actividades del programa denominado: **"Gobierno moderno"** 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	ACTIVIDADES	OBRAS/ACCIONES	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	0206040600102001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES	2000 - MATERIALES Y SUMINISTROS 3000 - SERVICIOS GENERALES 4000 -TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000 - BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,972,286.50	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
	0206050900104001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES	REHABILITACIÓN DE VARIOS CAMINOS. (2021)	488,419.89	EJE IV. SAN PABLO VILLA DE MITLA PRODUCTIVO E INNOVADOR EJE I. SAN PABLO VILLA DE MITLA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	INFRAESTRUCTURA PÚBLICA	EJE IV: OAXACA PRODUCTIVO E INNOVADOR	4.4. COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
		CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA COLONIA LIBERTAD. (2021)	285,526.00				
		REHABILITACIÓN DE PRESA EL TEQUIO. (2021)	730,938.65		VIVIENDA	EJE V. OAXACA SUSTENTABLE	5.1. MEDIO AMBIENTE Y BIODIVERSIDAD
		OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE, DOMINIO PUBLICO	0.00	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
		CONSTRUCCION DE VIAS DE COMUNICACION, CARRETERAS, DOMINIO PÚBLICO	0.00	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
		1000 - SERVICIOS PERSONALES 2000 - MATERIALES Y SUMINISTROS 3000 - SERVICIOS GENERALES 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000 - BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	14,432,810.17	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
	0206030500702001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES	1000 - SERVICIOS PERSONALES	10,373,139.19	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
TOTAL PROGRAMA: GOBIERNO MODERNO			**$28,283,120.40**				

No acreditó que la planeación y ejecución del programa **"Gobierno moderno"**, se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021.

- **Priorización de obras ejecutadas.**

Respecto al **Programa Anual de Obras** del ejercicio fiscal 2021, no acredita la fecha de elaboración y aprobación.

- **Diseño del programa.**

a) **Árbol de Problemas.** Acreditar 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.** Acreditar 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 solventaran 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 a través del presupuesto de egresos.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** Acreditar que haya diseñado el programa 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.**

Respecto al Programa denominado **"Gobierno moderno"**, se constató que los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera, de la actividad denominada "0206040600102001 - Mejoramiento de servicios municipales" el 66.67% de metas alcanzadas; de la actividad "0206050900104001 - Mejoramiento de servicios municipales" el 64.35% de metas alcanzadas; y de la actividad "0206030500702001 - Mejoramiento de servicios municipales" el 64.35% de metas alcanzadas; no obstante la información no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 el programa denominado **"Gobierno moderno"**, por ende no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que, el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas.

Respecto de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la actividad denominada: "0206050900104001 - Mejoramiento de Servicios Municipales" del programa reportado, el día 03 de mayo del presente año, se pudo percatar que las tres obras denominadas: "Rehabilitación de varios caminos. (2021)", "Construcción de muro de contención en la colonia Libertad. (2021)" y "Rehabilitación de presa el tequio. (2021)", se encuentran concluidas y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación. 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 reportado. Asimismo, 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)						MEDIOS DE VERIFICACIÓN (MIR)	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDADES	OBRA/ACCIÓN	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	GOBIERNO MODERNO	0206040600102001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNIICIPALES (SIC)	2000 MATERIALES Y SUMINISTROS 3000 - SERVICIOS GENERALES 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000 - BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,500 HABITANTES (100%)	1,000 HABITANTES (66.67%)	33.33%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
							0206050900104001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES	REHABILITACIÓN DE VARIOS CAMINOS. (2021)	11,219 HABITANTES (100%)	7,219 HABITANTES (64.35%)	35.65%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA COLONIA LIBERTAD. (2021)					
								REHABILITACIÓN DE PRESA EL TEQUIO. (2021)					
								OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE, DOMINIO PUBLICO					
								CONSTRUCCION DE VIAS DE COMUNICACION, CARRETERAS, DOMINIO PUBLICO					
								1000 - SERVICIOS PERSONALES 2000 - MATERIALES Y SUMINISTROS 3000 - SERVICIOS GENERALES 4000 - TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000 - BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES					
							0206030500702001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES	1000 - SERVICIOS PERSONALES	11,219 HABITANTES (100%)	7,219 HABITANTES (64.35%)	35.65%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

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

Referente al programa **"Gobierno moderno",** 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 las obras denominadas: *"Rehabilitación de varios caminos. (2021)", "Construcción de muro de contención en la colonia Libertad. (2021)" y "Rehabilitación de presa el tequio. (2021)"*, no impactan en alguno de los indicadores de situación de pobreza y rezago social acorde a

los proyectos ejecutados, por lo que demuestra que respecto de la actividad "0206050900104001 - Mejoramiento de Servicios Municipales", la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Santo San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.**

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados.**

Respecto del cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al programa **"Gobierno moderno",** se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa reportado se le autorizó un importe de **$52,464,336.24 (Cincuenta y dos millones cuatrocientos sesenta y cuatro mil trescientos treinta y seis pesos 24/100 M.N.)**, que presenta un importe modificado de **$36,895,359.85 (Treinta y seis millones ochocientos noventa y cinco mil trescientos cincuenta y nueve pesos 85/100 M.N.)**, con una disminución en cantidad de **$15,568,976.39 (Quince millones quinientos sesenta y ocho mil novecientos setenta y seis pesos 39/100 M.N.)**; que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó y pagó el 76.6% de su presupuesto modificado en cantidad de **$28,283,120.40 (Veintiocho millones doscientos ochenta y tres mil ciento veinte pesos 40/100 M.N.)**, dejando un importe por ejercer en cantidad de **$8,612,239.45 (Ocho millones seiscientos doce mil doscientos treinta y nueve pesos 45/100 M.N.)** para este programa reportado; por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa.

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
GOBIERNO MODERNO	BAJO PORCENTAJE DE AREAS DEL MUNICIPIO QUE NECESITAN MEJORAS	0206040600102001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNIICIPALES	$52,464,336.24	$36,895,359.85	$28,283,120.40	$28,283,120.40	$8,612,239.45	$8,612,239.45	76.6%
		0206050900104001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES							
		0206030500702001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES							
TOTAL DEL PROGRAMA			**$52,464,336.24**	**$36,895,359.85**	**$28,283,120.40**	**$28,283,120.40**	**$8,612,239.45**	**$8,612,239.45**	**76.6%**

Respecto del cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"Gobierno moderno"**, se constató que el ente fiscalizado no incluyó este programa en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, por ende, no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las

metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa, no obstante se constató que el ente fiscalizado llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa **"Gobierno moderno"**, en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la siguiente manera: de la actividad denominada "0206040600102001 - Mejoramiento de servicios municipales" el 66.67% de metas alcanzadas; de la actividad "0206050900104001 - Mejoramiento de servicios municipales" el 64.35% de metas alcanzadas; y de la actividad "0206030500702001 - Mejoramiento de servicios municipales" el 64.35% de metas alcanzadas; sin embargo, en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, presenta el registro de las obras públicas denominadas: "Rehabilitación de varios Caminos. (2021)", "Construcción de Muro de Contención en la colonia Libertad. (2021)" y "Rehabilitación de presa el Tequio. (2021), por un importe total ejercido correspondiente a **$1,504,884.54 (Un millón quinientos cuatro mil ochocientos ochenta y cuatro pesos 54/100 M.N.),** monto que coincide en relación con el importe devengado del programa **"Gobierno moderno"**, no obstante, las obras públicas reportadas en la actividad denominada: "0206050900104001 - Mejoramiento de Servicios Municipales" del programa en comento representa el **5.32%** del total del gasto asignado, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE DEVENGADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				EFICIENCIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS
NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	GOBIERNO MODERNO	0206040600102001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNIICPALES	1,972,286.50	2000 - MATERIALES Y SUMINISTROS 3000 - SERVICIOS GENERALES 4000 - TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000 - BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	HABITANTES	1,500	-	1,000	33.33%	66.67%
		0206050900104001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES	15,937,694.71	REHABILITACION DE VARIOS CAMINOS. (2021)	488,419.89	HABITANTES	11,219	-	7,219	35.65%	64.35%
				CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA COLONIA LIBERTAD. (2021)	285,526.00						
				REHABILITACION DE PRESA EL TEQUIO. (2021)	730,938.65						
NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	GOBIERNO MODERNO	0206050900104001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES		OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE, DOMINIO PUBLICO	0.00	HABITANTES	11,219	-	7,219	35.65%	64.35%
				CONSTRUCCION DE VIAS DE COMUNICACION, CARRETERAS, DOMINIO PUBLICO	0.00						
				1000 - SERVICIOS PERSONALES 2000 - MATERIALES Y SUMINISTROS 3000 - SERVICIOS GENERALES 4000 - TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000 - BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0..00						
		0206030500702001 - MEJORAMIENTO DE SERVICIOS MUNICIPALES	10,373,139.19	1000 - SERVICIOS PERSONALES	0.00	HABITANTES	11,219	-	7,219	35.7%	64.3%
TOTAL DEL PROGRAMA			**$28,283,120.40**		**$1,504,884.54**					**94.68%**	**5.32%**

- **Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres.**

Del programa **"Gobierno moderno",** respecto a la ejecución de las obras públicas que lo conformaron, registradas por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en la Cuenta Pública Municipal 2021, y que constituye el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas establecidos.

Respecto de la obra **"Construcción de muro de contención en la colonia libertad. (2021)"**, constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentran insatisfechas, con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel de satisfacción malo, debido a que en opinión de las personas encuestadas los materiales utilizados para la ejecución de la obra son de mala calidad, por lo que el 57% de mujeres y el 43% de hombres entrevistados; no se consideran beneficiados con la ejecución de la obra.

Respecto de la evaluación realizada al programa presupuestario **"Gobierno moderno"**, 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 el 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 los Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que el ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa, asimismo, no presentó las modificaciones correspondientes al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; por lo anterior el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, no acreditó que este programa cumpla en su ejecución los principios de eficiencia, eficacia y economía.

Resultado: AD-06 (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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, registró el Programa denominado **"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial"**, con un importe devengado total de **$4,385,764.32 (Cuatro millones trescientos ochenta y cinco mil setecientos sesenta y cuatro pesos 32/100 M.N.)**, el cual a nivel de actividad registró la ejecución de seis obras, verificando que coadyuva al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo aprobado para el periodo 2019-2021, al alinearse con el Eje IV. San Pablo Villa de Mitla Productivo e Innovador, en el tema Infraestructura Pública, atendiendo la problemática relativa a la calidad en vías de comunicación del municipio, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el Eje IV. Oaxaca Productivo e Innovador en el tema 4.4 Comunicaciones y Transportes, por lo que la planeación del programa reportado 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	ACTIVIDAD	OBRAS/ACCIONES	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	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE CONCRETO HIDRAHULICO (SIC) EN LA CALLE ZARAGOZA. (2021)	451,245.00	EJE IV. SAN PABLO VILLA DE MITLA PRODUCTIVO E INNOVADOR"	INFRAESTRUCTURA PÚBLICA	EJE IV: OAXACA PRODUCTIVO E INNOVADOR	4.4 COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE INDEPENDENCIA. (2021)	606,201.50				
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE CONCRETO HIDRAHULICO (SIC) EN LA CALLE PRIVADA 20 DE NOVIEMBRE. (2021)	425,836.70				
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE LUIS ECHEVERRIA. (2021)	514,215.89				
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE REVOLUCIÓN DEL KM 0+400.00 AL KM 0+517.00 (2021)	1,830,298.44				
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA EL TRÉBOL. (2021)	557,966.79				
TOTAL PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL			**$4,385,764.32**				

- **Priorización de obras ejecutadas.**

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa 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 20 de febrero de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que las seis obras de las que consta el programa, fueron priorizadas por el municipio; por lo que

el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, 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. Asimismo, acreditó haber considerado dichas obras del programa en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal de fecha 04 de febrero de 2021.

Por otra parte, se identificó que el ente fiscalizado presentó el Programa Anual de Obras del ejercicio fiscal 2021; sin fecha de elaboración y aprobación, por lo que no acreditó la observancia de los artículos 48 fracción I, 49, 50, 51 y 52 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales; 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 que los programas deben encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social; 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 **"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, 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, 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 solventaran 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 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 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 entendibles 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no acreditó que el diseño del programa **"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial",** cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), que definan con claridad los objetivos y metas del programa e incorporen indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, y que cumpliera con la planeación adecuada según se detalla en la valoración efectuada, 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 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 Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la actividad denominada “Construcción de Pavimento a base concreto Hidráulico en la calle Zaragoza” con el 69.23% de meta alcanzada; no obstante la información no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 el programa denominado **“Desarrollo urbano y ordenamiento territorial”**, por ende no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que, el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas; sin embargo, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la actividad del programa reportado, los días 02 y 03 de mayo del presente año, se pudo

percatar que las seis obras denominadas: "Construcción de Pavimento a Base Concreto Hidrahulico (sic) en la calle Zaragoza. (2021)", "Construcción de Pavimento a base de Concreto Hidráulico en la calle Independencia. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base Concreto Hidrahulico (sic) en la Calle Privada 20 de Noviembre (2021)", "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la calle Luis Echeverria. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Revolución del Km 0+400.00 al Km 0+517.00 (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la colonia El Trébol. (2021)", se encuentran concluidas y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación. 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 reportado. Asimismo, 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)						MEDIOS DE VERIFICACIÓN (MIR)	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	DESARR OLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE CONCRETO HIDRAHULICO EN LA CALLE ZARAGOZA.	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE CONCRETO HIDRAHULICO EN LA CALLE ZARAGOZA. (2021)	13 VIVIENDAS (100%)	9 VIVIENDAS (69.23%)	(30.77%)	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE INDEPENDENCIA. (2021)					
								CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE CONCRETO HIDRAHULICO EN LA CALLE PRIVADA 20 DE NOVIEMBRE. (2021)					
								CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE LUIS ECHEVERRIA. (2021)					
								CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE REVOLUCIÓN DEL KM 0+400.00 AL KM 0+517.00 (2021)					
								CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA EL TRÉBOL. (2021)					

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracciones I y III, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la información contable, presupuestaria y programática 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 de los programas autorizados con los indicadores de situación de pobreza y rezago social**

Derivado del análisis realizado al programa **"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial",** 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 las obras denominadas: "Construcción de Pavimento a Base Concreto Hidrahulico (sic) en la calle Zaragoza. (2021)", "Construcción de Pavimento a base de Concreto Hidráulico en la calle Independencia. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base Concreto Hidrahulico (sic) en la Calle Privada 20 de Noviembre (2021)", "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la calle Luis Echeverria. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Revolución del Km 0+400.00 al Km 0+517.00 (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la colonia El Trébol. (2021)", no impactan en alguno de los indicadores de situación de pobreza y rezago social acorde a los proyectos ejecutados, por lo que demuestra que respecto de la actividad "Construcción de Pavimento a base concreto Hidráulico en la calle Zaragoza.", la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.**

En tal virtud, el ente auditado no acreditó el cumplimiento de los artículos 33 Apartado A fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal,** que indica que las obras y acciones que se realicen, 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; 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 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 **"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial",** se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa reportado no se le autorizó presupuesto alguno al inicio del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, se verificó que presentó un importe modificado de **$4,385,764.32 (Cuatro millones trescientos ochenta y cinco mil setecientos sesenta y cuatro pesos 32/100 M.N.)**, que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó y pagó el 100% de su presupuesto modificado para este programa reportado; por lo que acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa.

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	SUFICIENTE CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE CONCRETO HIDRAHULICO EN LA CALLE ZARAGOZA.	0.00	4,385,764.32	4,385,764.32	4,385,764.32	0.00	0.00	100%
TOTAL DEL PROGRAMA			$0.00	$4,385,764.32	$4,385,764.32	$4,385,764.32	$0.00	0.00	100%

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial",** se constató que el ente fiscalizado no incluyó este programa en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, por ende, no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de

cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa, no obstante se constató que el ente fiscalizado llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa **"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial"**, en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, reportando el 69.23% de metas alcanzadas en la actividad denominada: "Construcción de Pavimento a base concreto Hidráulico en la calle Zaragoza."; datos que son incongruentes con el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, el cual presenta el registro del 100% en el cumplimento de las obras públicas denominadas: "Construcción de Pavimento a Base Concreto Hidrahulico (sic) en la calle Zaragoza. (2021)", "Construcción de Pavimento a base de Concreto Hidráulico en la calle Independencia. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base Concreto Hidrahulico (sic) en la Calle Privada 20 de Noviembre (2021)", "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la calle Luis Echeverria. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Revolución del Km 0+400.00 al Km 0+517.00 (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la colonia El Trébol. (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$4,385,764.32 (Cuatro millones trescientos ochenta y cinco mil setecientos sesenta y cuatro pesos 32/100 M.N.),** mismo que fue devengado al cierre del ejercicio fiscal 2021 para este programa, reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE DEVENGADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				EFICIENCIA		EFICACIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS	VARIACIÓN DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	PORCENTAJE DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE CONCRETO HIDRAHULICO EN LA CALLE ZARAGOZA.	4,385,764.32	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE CONCRETO HIDRAHULICO (SIC) EN LA CALLE ZARAGOZA. (2021)	451,245.00	VIVIENDAS	13	-	9	4	69.23%	$0.00	100%
				CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE INDEPENDENCIA. (2021)	606,201.50								
				CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE CONCRETO HIDRAHULICO (SIC) EN LA CALLE PRIVADA 20 DE NOVIEMBRE. (2021)	425,836.70								
				CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE LUIS ECHEVERRIA. (2021)	514,215.89								
				CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE REVOLUCIÓN DEL KM 0+400.00 AL KM 0+517.00 (2021)	1,830,298.44								
				CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA EL TRÉBOL. (2021)	557,966.79								
TOTAL DEL PROGRAMA			**$4,385,764.32**		**$4,385,764.32**								

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, 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 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**

Como parte de la revisión del programa **"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial",** respecto a la ejecución de las obras públicas que lo conformaron, registradas por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en la Cuenta Pública Municipal 2021, y que constituye el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas establecidos; el día **02 de mayo** del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de las obras denominadas:

"Construcción de pavimento a base concreto hidrahulico (sic) en la calle zaragoza. (2021)", constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 50% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas, mientras que el 50% de las personas encuestadas se encuentran en un nivel de satisfacción regular con la ejecución y operación de la obra;

calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel regular, beneficiando al 48% de mujeres y 52% de hombres.

La obra **"Construcción de pavimento a base concreto hidrahulico (sic) en la calle privada 20 de noviembre. (2021)"**, constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 58% de mujeres y 42% de hombres.

La obra **"Construcción de pavimento con concreto hidráulico en la calle Luis Echeverría. (2021)"**, constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 53% de mujeres y 47% de hombres.

La obra **"Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle revolución del km 0+400.00 al km 0+517.00 (2021)"**, constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas, con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 24% de mujeres y 76% de hombres;

La obra **"Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la colonia el trébol. (2021)"**, constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentran

satisfechas, calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 59% de mujeres y 41% de hombres.

El día **03 de mayo** del presente año, se efectuó la inspección de la obra denominada **"Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle Independencia. (2021)"**, constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentran insatisfechas con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel de satisfacción malo, sin beneficio para mujeres y hombres de la población.

De igual manera, se analizó 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** relativo a los objetivos de los programas y las metas del gasto, verificando que el ente fiscalizado reportó que las obras ejecutadas dentro del programa **"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial"** registró como beneficiarios a un total de 2,728 mujeres y 8,944 hombres, como consta en dicho reporte promoviendo 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 de Desarrollo y el 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 los Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que el ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa, asimismo no presentó las modificaciones correspondientes al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; por lo anterior el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, no acreditó que este programa cumpla en su ejecución con 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, 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-A/0338/2022, se notificaron el día 07 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSPVM/OFG122/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 22 de julio de 2022, la cual consiste en 1 engargolado y 4 carpetas con los siguientes resultados AD-02, AD-03, AD-04, AD-05 y **AD-06;** para este resultado en particular presentó 1 carpeta con 03 fojas, igual manera presentó 1 engargolados con 171 fojas en copias certificadas para este resultado en particular del folio 020 al 022, consistentes en:

PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL.

- **Diseño del programa.**

  a) **Árbol de Problemas,** presentó un documento denominado Árbol de Problema; sin embargo, no describe el problema de acuerdo al ordenamiento de las causas, problemas y efectos, por cual 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. Por lo cual, **no atiende este punto.**

  b) **Árbol de Objetivos,** presentó un documento denominado Árbol de Objetivos; sin embargo, no describe los objetivos de acuerdo al ordenamiento de los medios, objetivos y fines, 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 solventaran 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 a través del presupuesto de egresos. Por lo cual, **no atiende este punto.**

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR),** presentó un documento denominado Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), sin embargo, no acreditó que haya diseñado el programa 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 entendibles 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 cual, **no atiende este punto.**

Adicionalmente presentó documentación que no le fue solicitada, consistentes en árbol de Problemas, árbol de objetivos y matriz de indicadores de resultado MIR 2021, del programa de Desarrollo social y Humano.

Por lo que, una vez analizada la documentación, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/034/2022-SA-005

El Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL

- **Priorización de obras ejecutadas**

Respecto al **Programa Anual de Obras** del ejercicio fiscal 2021, no acredita la fecha de elaboración y aprobación.

- **Diseño del programa.**

  a) **Árbol de Problemas,** Acreditar 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,** Acreditar 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 solventaran 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 a través del presupuesto de egresos.

  c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** Acreditar que haya diseñado el programa 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 entendibles 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.**

Respecto al Programa 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 Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la actividad denominada "Construcción de Pavimento a base concreto Hidráulico en la calle Zaragoza" con el 69.23% de meta alcanzada; no obstante la información no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 el programa

denominado **"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial"**, por ende no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que, el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas; sin embargo, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la actividad del programa reportado, los días 02 y 03 de mayo del presente año, se pudo percatar que las seis obras denominadas: "Construcción de Pavimento a Base Concreto Hidrahulico (sic) en la calle Zaragoza. (2021)", "Construcción de Pavimento a base de Concreto Hidráulico en la calle Independencia. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base Concreto Hidrahulico (sic) en la Calle Privada 20 de Noviembre (2021)", "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la calle Luis Echeverria. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Revolución del Km 0+400.00 al Km 0+517.00 (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la colonia El Trébol. (2021)", se encuentran concluidas y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación. 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 reportado. Asimismo, 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)						MEDIOS DE VERIFICACIÓN (MIR)	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE CONCRETO HIDRAHULICO EN LA CALLE ZARAGOZA.	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE CONCRETO HIDRAHULICO EN LA CALLE ZARAGOZA. (2021) CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE INDEPENDENCIA. (2021) CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE CONCRETO HIDRAHULICO EN LA CALLE PRIVADA 20 DE NOVIEMBRE. (2021) CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE LUIS ECHEVERRIA. (2021) CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE REVOLUCIÓN DEL KM 0+400.00 AL KM 0+517.00 (2021) CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA EL TRÉBOL. (2021)	13 VIVIENDAS (100%)	9 VIVIENDAS (69.23%)	(30.77%)	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

- **Congruencia de los programas autorizados con los indicadores de situación de pobreza y rezago social.**

Referente al programa **"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial",** Respecto 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 las obras denominadas: "Construcción de Pavimento a Base Concreto Hidráulico (sic) en la calle Zaragoza. (2021)", "Construcción de Pavimento a base de Concreto Hidráulico en la calle Independencia. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base Concreto Hidráulico (sic) en la Calle Privada 20 de Noviembre (2021)", "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la calle Luis Echeverria. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Revolución del Km 0+400.00 al Km 0+517.00 (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la colonia El Trébol. (2021)", no impactan en alguno de los indicadores de situación de pobreza y rezago social acorde a los proyectos ejecutados, por lo que demuestra que respecto de la actividad "Construcción de Pavimento a base concreto Hidráulico en la calle Zaragoza.", la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.**

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados.**

Respecto del cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al programa **"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial",** se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa reportado no se le autorizó presupuesto alguno al inicio del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, se verificó que presentó un importe modificado de **$4,385,764.32 (Cuatro millones trescientos ochenta y cinco mil setecientos sesenta y cuatro pesos 32/100 M.N.)**, que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó y pagó el 100% de su presupuesto modificado para este programa reportado; por lo que acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa.

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	SUFICIENTE CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE CONCRETO HIDRAHULICO EN LA CALLE ZARAGOZA.	0.00	4,385,764.32	4,385,764.32	4,385,764.32	0.00	0.00	100%
TOTAL DEL PROGRAMA			$0.00	$4,385,764.32	$4,385,764.32	$4,385,764.32	$0.00	0.00	100%

Respecto del cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial",** se constató que el ente fiscalizado no incluyó este programa en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, por ende, no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa, no obstante se constató que el ente fiscalizado llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa **"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial"**, en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, reportando el 69.23% de metas alcanzadas en la actividad denominada: "Construcción de Pavimento a base concreto Hidráulico en la calle Zaragoza."; datos que son incongruentes con el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, el cual presenta el registro del 100% en el cumplimento de las obras públicas denominadas: "Construcción de Pavimento a Base Concreto Hidráulico (sic) en la calle Zaragoza. (2021)", "Construcción de Pavimento a base de Concreto Hidráulico en la calle Independencia. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base Concreto Hidráulico (sic) en la Calle Privada 20 de noviembre (2021)", "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la calle Luis Echeverria. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Revolución del Km 0+400.00 al Km 0+517.00 (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la colonia El Trébol. (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$4,385,764.32 (Cuatro millones trescientos ochenta y cinco mil setecientos sesenta y cuatro pesos 32/100 M.N.),** mismo que fue devengado al cierre del ejercicio fiscal 2021 para este programa, reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE DEVENGADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				EFICIENCIA		EFICACIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS	VARIACIÓN DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	PORCENTAJE DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE CONCRETO HIDRAHULICO EN LA CALLE ZARAGOZA.	4,385,764.32	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE CONCRETO HIDRAHULICO (SIC) EN LA CALLE ZARAGOZA. (2021)	451,245.00	VIVIENDAS	13	-	9	4	69.23%	$0.00	100%
				CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE INDEPENDENCIA. (2021)	606,201.50								
				CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE CONCRETO HIDRAHULICO (SIC) EN LA CALLE PRIVADA 20 DE NOVIEMBRE. (2021)	425,836.70								
				CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE LUIS ECHEVERRIA. (2021)	514,215.89								
				CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE REVOLUCIÓN DEL KM 0+400.00 AL KM 0+517.00 (2021)	1,830,298.44								
				CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA COLONIA EL TRÉBOL. (2021)	557,966.79								
TOTAL DEL PROGRAMA			$4,385,764.32		$4,385,764.32								

- **Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres.**

Respecto a la inspección de la obra denominada **"Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle Independencia. (2021)"**, constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentran insatisfechas con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel de satisfacción malo, sin beneficio para mujeres y hombres de la población.

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 de Desarrollo y el 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 los Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que el ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa, asimismo no presentó las modificaciones correspondientes al Presupuesto

de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; por lo anterior el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, no acreditó que este programa cumpla en su ejecución con los principios de eficiencia, eficacia y economía.

Resultado: AD-07 (Con observación).

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES A 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 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social**, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, ejerció recursos por un importe de **$19,678,131.00 (Diecinueve millones seiscientos setenta y ocho mil ciento treinta y un pesos 00/100 M.N.),** que representan el **100%** del total de recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, los cuales fueron ejecutados a través de seis programas denominados: **"Desarrollo Social y Humano", "Salud", "Vivienda y Servicios Básicos", "Cultura", "Gobierno Moderno"** y **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial.**

Del importe de **$19,678,131.00 (Diecinueve millones seiscientos setenta y ocho mil ciento treinta y un pesos 00/100 M.N.),** el ente fiscalizado destinó la cantidad de **$5,906,344.39 (Cinco millones novecientos seis mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 39/100 M.N.),** al financiamiento de 8 obras que se relacionan a continuación: 2 obras denominadas: *"Construcción del Sistema de Agua Potable en la colonia Canteras Primera Etapa. (2021)"* y *"Rehabilitación de Línea de Conducción de Agua Potable en Carretera Internacional. (2021)"*, correspondientes al programa **"Desarrollo Social y Humano"**; tres obras denominadas: *"Construcción (sic) del Drenaje Sanitario en el Paraje Guiviruch. (2021)", "Construcción del Drenaje Sanitario en Carretera Internacional. (2021)"* y *"Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica en calles: La Roca, Venustiano Carranza, Monte Albán, Priv Camino Real y Priv José (2021)"*, correspondientes al programa **"Vivienda y Servicios Básicos"**; 1 obra denominada: *"Construcción de Muro de Contención en la Colonia Libertad. (2021)"*, correspondiente al programa **"Gobierno Moderno",** y 2 obras denominadas: *"Construcción (sic) de Pavimento a Base Concreto Hidráulico (sic)*

en la Calle Zaragoza. (2021)" y "Construcción (sic) de Pavimento a Base Concreto Hidráulico (sic) en la Calle Privada 20 de Noviembre. (2021)", correspondientes al programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**, las cuales no beneficiaron directamente a la población en Zonas de Atención Prioritaria y localidades con los dos grados más altos de rezago social. Por lo que, el ente fiscalizado no acreditó haber cumplido con lo establecido en el Título Segundo numeral 2.1. Población objetivo del FAIS del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y aviso por el que se da a conocer la Publicación en la Normativa de la Secretaría de Bienestar, del Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de fecha 9 de septiembre de 2020, vigente para el ejercicio fiscal 2021.

Por otra parte, se constató que el ente auditado ejecutó proyectos por un importe de **$15,170,789.78 (Quince millones ciento setenta mil setecientos ochenta y nueve pesos 78/100 M.N.),** equivalente al **77.1%** en proyectos de contribución directa del total del recurso asignado; asimismo, se constató que invirtió un importe de **$4,507,341.22 (Cuatro millones quinientos siete mil trescientos cuarenta y un pesos 22/100 M.N.)** el cual representa el **22.9%** del total del recurso asignado ejercido en proyectos complementarios, por lo cual el ente fiscalizado ejerció la aplicación y distribución de los recursos según el tipo de obra y/o acción ejecutada; cumpliendo con lo establecido en el **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** en el numeral 2.2 Uso de los recursos del FAIS; 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 (MIDS), de fecha 9 de septiembre de 2020.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe de **$9,794,583.36 (Nueve millones setecientos noventa y cuatro mil quinientos ochenta y tres pesos 36/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del **49.8%,** 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 numeral 2.3 Planeación y ejecución de los recursos del FAIS, apartado B, fracción II del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021, y aviso por el que se da a conocer la Publicación en la Normativa de la Secretaría de Bienestar, del Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para

el Desarrollo Social (MIDS), de fecha 9 de septiembre de 2020, vigente para el ejercicio fiscal 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, 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-A/0338/2022, se notificaron el día 07 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSPVM/OFG122/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 22 de julio de 2022, la cual consiste en 1 engargolado y 4 carpetas con los siguientes resultados AD-02, AD-03, AD-04, AD-05 y AD-06, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación e información relativa a este resultado. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/034/2022-SA-006

El Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

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

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 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social**, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, ejerció recursos por un importe de **$19,678,131.00 (Diecinueve millones seiscientos setenta y ocho mil ciento treinta y**

un pesos 00/100 M.N.), que representan el **100%** del total de recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, los cuales fueron ejecutados a través de seis programas denominados: **"Desarrollo Social y Humano", "Salud", "Vivienda y Servicios Básicos", "Cultura", "Gobierno Moderno"** y **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial.**

Del importe de **$19,678,131.00 (Diecinueve millones seiscientos setenta y ocho mil ciento treinta y un pesos 00/100 M.N.),** el ente fiscalizado destinó la cantidad de **$5,906,344.39 (Cinco millones novecientos seis mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 39/100 M.N.),** al financiamiento de 8 obras que se relacionan a continuación: 2 obras denominadas: *"Construcción del Sistema de Agua Potable en la colonia Canteras Primera Etapa. (2021)"* y *"Rehabilitación de Línea de Conducción de Agua Potable en Carretera Internacional. (2021)"*, correspondientes al programa **"Desarrollo Social y Humano"**; tres obras denominadas: *"Construcción (sic) del Drenaje Sanitario en el Paraje Guiviruch. (2021)", "Construcción del Drenaje Sanitario en Carretera Internacional. (2021)"* y *"Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica en calles: La Roca, Venustiano Carranza, Monte Albán, Priv Camino Real y Priv José (2021)"*, correspondientes al programa **"Vivienda y Servicios Básicos"**; 1 obra denominada: *"Construcción de Muro de Contención en la Colonia Libertad. (2021)"*, correspondiente al programa **"Gobierno Moderno",** y 2 obras denominadas: *"Construcción (sic) de Pavimento a Base Concreto Hidráulico (sic) en la Calle Zaragoza. (2021)"* y *"Construcción (sic) de Pavimento a Base Concreto Hidráulico (sic) en la Calle Privada 20 de noviembre. (2021)",* correspondientes al programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**, las cuales no beneficiaron directamente a la población en Zonas de Atención Prioritaria y localidades con los dos grados más altos de rezago social. Por lo que, el ente fiscalizado no acreditó haber cumplido con lo establecido en el Título Segundo numeral 2.1. Población objetivo del FAIS del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y aviso por el que se da a conocer la Publicación en la Normativa de la Secretaría de Bienestar, del Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de fecha 9 de septiembre de 2020, vigente para el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones.

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

Dictamen.

Concluidos los trabajos de la auditoría sobre el Desempeño, mismos que fueron desarrollados en base a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, a fin de verificar en la Cuenta Pública Municipal 2021, 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 Pablo Villa de Mitla, Distrito de Tlacolula, 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 y AD-07,** en los que se constató que: Existen deficiencias en la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), de la implementación de un área con responsables a cargo de supervisar el control interno que cumplan con los objetivos institucionales y que contribuyan a la mejora continua respecto del ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información, comunicación, y supervisión; de igual manera a los documentos normativos básicos, relativo a que no acredita haber publicado y difundido el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, el Manual de Organización, el Manual de procedimientos, el Código de ética, el Código de conducta, el Bando de Policía y Gobierno Municipal, del municipio de San Pablo Villa de Mitla; no acredita la variación entre los programas aprobados en el Presupuesto de Egresos al inicio del ejercicio y los registrados en la Cuenta Pública 2021 al cierre del ejercicio, así como la documentación de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos 2021, con sus correspondientes publicaciones; no presentó los Programas de la Administración Pública Municipal; no acredita la fecha de elaboración y aprobación del Programa Anual de Obras del ejercicio fiscal 2021, no presentó documentación relativa a la alineación de los Programas, no presentó documentación relativa a la priorización de obras ejecutadas, al diseño de los programa correspondiente al árbol de problemas, árbol de objetivos, y la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) con la estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa de los programas “Cultura”, “Gobierno Moderno” y “Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial”, de igual manera, omitió presentar documentación relativa al cumplimiento de los objetivos y metas de

los indicadores de desempeño, no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, no impactan en alguno de los indicadores de situación de pobreza y rezago social, respecto a los proyectos ejecutados la ejecución del programa no es congruente con los indicadores; así mismo, la ejecución del programa no es congruente con los indicadores al cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados; de igual manera, no ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos, en relación a las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas, no acreditó haber cumplido con lo establecido en el Título Segundo numeral 2.1. Población objetivo del FAIS del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

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. Benjamín Santiago Jiménez: Jefe de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas.

Federales.

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

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 Desarrollo Social para el Estado de Oaxaca.
4. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
5. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
6. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
7. Ley de Planeación Estatal.

Municipal

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.

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/0338/2022, se notificaron el día 07 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoría sobre el Desempeño número **OA/CPM/034/2022,** a efecto 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 número MSPVM/OFG122/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó documentación para aclarar y justificar los resultados con observaciones; como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 22 de julio de 2022, con motivo de aclarar y justificar 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 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 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 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 ser atendidos.

INFORME INDIVIDUAL

Santa María
Zoquitlán,
Distrito de Tlacolula,
Oaxaca.

035

Entidad Fiscalizada: Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.

Orden de auditoría sobre el Desempeño: OA/CPM/035/2022.

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:

I) 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 Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula**, Oaxaca**, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, 5 programas presupuestarios a través de 14 obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado

de **$13,960,956.70 (Trece millones novecientos sesenta mil novecientos cincuenta y seis pesos 70/100 M.N.);** de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de 3 **programas** presupuestarios: "**Educación", "Vivienda y servicios básicos" y "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial",** correspondientes a 13 obras, por el importe total de **$8,989,412.79 (Ocho millones novecientos ochenta y nueve mil cuatrocientos doce pesos 79/100 M.N.);** el cual representa el **64.39%** 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

Con fecha 10 de febrero de 2022, se recibió el Cuestionario de Control Interno, firmado y sellado por el C. Guadalupe Altamirano Martínez en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**; y una vez realizado el análisis de las respuestas y la evidencia proporcionada, se determinó que el Municipio auditado obtuvo un puntaje de **23.3** sobre un total de **100** puntos, 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 Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en un nivel bajo, como se detalla a continuación:

DIAGNOSTICO DE CONTROL INTERNO				
Rangos de Calificación			Puntaje Obtenido	Nivel del Sistema de Control Interno
Desde	Hasta	Nivel		
0	39	BAJO	23.3	BAJO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	5.3
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	2.9
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	4.4
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	6.7
5	SUPERVISIÓN	20	4.0
	TOTALES	**100**	**23.3**

AMBIENTE DE CONTROL:

Del análisis y revisión a las respuestas formuladas por el ente auditado, respecto al componente ambiente de control, se determina un puntaje alcanzado de **5.3** puntos de un total de **20** puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente auditado, acreditó contar con un código de ética; código de conducta, manual de organización y procedimientos, cuenta con el correo electrónico zoquitlan2020-2022@hotmail.com, el número telefónico: 951-558-60-22 o en su caso la atención del regidor en turno, para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos; no obstante, el bando de policía y gobierno presentada inconsistencias en la fecha de su aprobación, toda vez que en el primer párrafo del documento se señala que fue aprobado mediante acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 20 de abril de 2020, y en su antepenúltimo párrafo señala que fue aprobado el 15 de abril de 2020; y no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización contar con reglamentos municipales y disponer de medios para evaluar el apego y el cumplimiento a las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del ayuntamiento, ni contar con un órgano interno de control o comisión de rendición de cuentas, transparencia y acceso a la información, un comité de contraloría social municipal, comités ciudadanos de control y vigilancia en las obras municipales realizadas, ni contar con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, no cuenta con un manual o documento de naturaleza administrativa en materia de recursos humanos, que considere las actividades de selección, contratación, capacitación, evaluación al desempeño, incentivos y separación del personal, así como, no acreditó haber proporcionado capacitación 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 para responsabilizar al personal por sus obligaciones en el desempeño de sus funciones.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de 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, así como cumplir con las obligaciones señaladas en el artículo 4 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción y artículos 43 fracciones I BIS, XI, LXXIX y LXXX, 120, 126 BIS, 126 TER, 126 SEPTENDECIES, 126 NOVODECIES, 134 y 138 incisos b) y c) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, los cuales establecen a los municipios del Estado, que en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone 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, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; 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 sus reglamentos, o en su caso ratificar o actualizar los vigentes, debiendo remitirlo al Congreso para su conocimiento; 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; promover e instalar los Comités de contraloría social; cumplir con las obligaciones que les impone 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; el Ayuntamiento aprobará y expedirá las disposiciones relativas a las enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles del Municipio, de conformidad a las disposiciones legales aplicables, y creará un Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios y los Ayuntamientos podrán establecer la aplicación supletoria de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Oaxaca; 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; los Municipios deberán contar con un Órgano Interno de Control Municipal, en los Municipios con una población menor de veinte mil habitantes, las funciones del Órgano Interno de Control 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; los Ayuntamientos deberán promoverán la constitución de comités de contraloría social, los que se encargarán de supervisar la obra pública estatal y municipal; en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité de ciudadano de control y vigilancia. Sin embargo, en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; para la aprobación y expedición de los Bandos de Policía y Buen Gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas, el Ayuntamiento deberá sujetarse a las bases señaladas por la ley; el Ayuntamiento tendrá facultades para expedir los Bandos de Policía y Gobierno, los Reglamentos, Circulares y disposiciones administrativas de observancia general, dentro de su ámbito territorial.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al ***H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula****,* ***Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento; en particular el componente de* ***ambiente de control****, que tiene por objeto identificar si se establecieron normas, procesos y estructuras que proporcionan una base para llevar a cabo el control interno en el Municipio, así como la normativa que proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; tales como la implementación de un Comité de Control Interno, que promueva, vigile y mejore el desempeño en las funciones administrativas del municipio, y coadyuve a alcanzar los objetivos institucionales de manera permanente en sus operaciones; así mismo, implemente un Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios; de igual forma, constituir un Comité de Contraloría Social Municipal; un comité ciudadano de control y vigilancia en cada obra realizada por el municipio; 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, 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, 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 formuladas por el ente auditado, respecto al componente administración de riesgos, se determina un puntaje alcanzado de **2.9** de un total de **20** puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado, cuenta con un Plan Municipal de Desarrollo, sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización contar con el Programa Anual de la Administración Pública Municipal, ni realizar la programación, presupuestación y asignación de los recursos con base en los objetivos estratégicos establecidos por el municipio en el Plan Municipal; el ente fiscalizado, no 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, así como identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de su plan municipal de desarrollo; de igual forma el ente fiscalizado no acreditó 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; ni prevenir y planear acciones ante los cambios internos o externos que afecten el buen funcionamiento del control interno.

Por lo anterior, 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 cumplir con las obligaciones señaladas 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

LXXX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, los cuales establecen a los municipios del Estado, que en el ámbito de su competencia, 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; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone 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, detección 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; 1, 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales y 68 fracción V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que establecen que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento, 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, tomando en consideración lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo, así como la obligación que otorga a los representantes políticos y responsables directos de la administración pública municipal de promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, y remitirlos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al ***H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la asignación de un área responsable que tenga a su cargo los procesos de* ***administración de riesgos****, la 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 formuladas por el ente auditado, respecto al componente actividades de control, se determina un puntaje alcanzado de **4.4** de un total de **20** puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente auditado cuenta con el Sistema de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra) para el registró de sus operaciones financieras, a fin de garantizar la integridad, exactitud y confidencialidad de las transacciones realizadas; sin embargo, no cuenta con un área para realizar actividades a fin de evaluar y retroalimentar las necesidades de conocimiento, competencia y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales; así como, contar con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones; ni mantener un sistema de control y vigilancia municipal donde se formule y actualice el inventario o catálogo de los bienes muebles e inmuebles del ayuntamiento; así mismo, en el manual de organización y procedimientos presentado ante este Órgano de Fiscalización, no se establecen las atribuciones y funciones del personal que es responsable de los procesos sustantivos (obra pública, planeación y ejercicio de los recursos federales) y procesos adjetivos (personal de nómina y adquisiciones) en el cumplimiento de los objetivos y metas del municipio; por lo que no acreditó, comunicar al responsable de cada área, las políticas y procedimientos para implementar las actividades de control respecto de las responsabilidades que tienen asignadas; de igual forma, no cuenta con controles de vigilancia que realicen revisiones periódicas que detecten la eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos.

Por lo anterior, 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; así como cumplir con 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 I, XI, LXI y LXXX, 109 y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que el Ayuntamiento deberá expedir y reformar de acuerdo con las leyes que expida la Legislatura del Estado, las 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 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; que el Ayuntamiento deberá vigilar la capacitación certificada de los servidores públicos municipales, por si o por convenio con otros organismos, instituciones educativas y centro de capacitación, que incluya la perspectiva de género y derechos humanos; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone 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, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; y 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, los cuales 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 Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la*

implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de ***actividades de control*** *mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos institucionales, como son revisiones periódicas de las políticas y procedimientos implementados en todos los niveles del municipio, en las distintas etapas de los procesos de las actividades sustantivas (administración del ayuntamiento, planeación, ejercicio de los recursos federales, ejecución de obra pública), y adjetivas (Finanzas, tesorería), pago de nóminas, recursos humanos, adquisiciones, inventario de bienes muebles e inmuebles), capacitación y evaluación del personal respecto a las responsabilidades asignadas a fin de lograr los objetivos institucionales, así como contar con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones y asegurar la salvaguarda del patrimonio de la Hacienda Pública Municipal. 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, respecto al componente información y comunicación, se determina un puntaje alcanzado de **6.7** puntos de un total de **20** 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 genera información, cumpliendo con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), debido a que se verificó, que el ente auditado cumple con el registro contable de operaciones en el Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra) reportado; así mismo, se verificó que cuenta con la página de internet oficial www.zooquitlan.org, mediante la cual publicó la información contable y financiera de transparencia relativa al ejercicio fiscal 2021; no obstante, no señaló los indicadores que utilizan para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su plan municipal de desarrollo, ni contar con personal interno y externo confiable y adecuado para obtener información relevante y de calidad que apoye la consecución de los objetivos institucionales para respaldar al control interno; de igual manera, no acreditó rendir a la ciudadanía a través del informe de gobierno municipal, la situación de las finanzas municipales; y no se informa periódicamente tanto al presidente municipal y demás personal del ayuntamiento, sobre la situación de cambios o asuntos emergentes dentro del control interno.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) en el 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; así como cumplir con las obligaciones señaladas en los artículos 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales; 43 fracciones XI, XL y LXXX, y 68 fracción VIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que señalan 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; asimismo deberá 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; 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 el estado que guardan los asuntos municipales; así como deberá cumplir con las obligaciones que les impone 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, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; y 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.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al ***H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de un* ***Sistema de Información y Comunicación*** *adecuado, que permita cumplir con la responsabilidad del control interno para el logro de sus objetivos, a través de la designación de personal interno y externo confiable y adecuado para obtener*

información relevante y de calidad que apoye la consecución de los objetivos institucionales para respaldar 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, un sistema interno que informe periódicamente al Presidente Municipal y Ayuntamiento, sobre cualquier riesgo detectado. Al exterior del municipio, contar con evidencia que acredite que el Ayuntamiento rinde a la ciudadanía, a través del Presidente Municipal, un informe detallado sobre los recursos recibidos, información financiera, avance de los programas, las obras en proceso y concluidas y los resultados alcanzados al término del ejercicio; asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamiento 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 formuladas por el ente auditado, respecto al componente supervisión, se determina un porcentaje de **4** puntos de un total de **20** puntos posibles, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente auditado manifestó que no recibió quejas ni denuncias en el número telefónico 951-558-60-22 ni en el correo electrónico zooquitlan2020-2022@hotmail.com, medios utilizados para recibir quejas y denuncias por parte de la ciudadanía; sin embargo, 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, ni desarrolle procedimientos o estrategias para corregir deficiencias en el control interno, así como tampoco 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 y que se trate de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado de Control Interno (MICI).

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) en el componente de supervisión, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como cumplir con las obligaciones señaladas 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 LXXX 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; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone 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, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al ***H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de un área con responsables a cargo de* ***supervisar*** *el control interno, que establezca los procedimientos a seguir en caso de detectar deficiencias en el control interno, comunicarlas y corregirlas, para asegurar que se lleven a cabo de manera oportuna, a fin de contribuir y asegurar que los programas del Ayuntamiento se mantengan alineados con los objetivos institucionales, el entorno operativo y libre de riesgos asociados. 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.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0316/2022 se notificaron el 30 de junio 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 **Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SMZO/21/2022, de fecha 15 de julio de 2022, presentó un recopilador (1/2), que contiene los resultados **AD-01**, AD-02, AD-03 y AD-04, como consta en el acta circunstanciada, de fecha 15 de julio de 2022, de este resultado en particular, presentó 252 fojas en copias certificadas del folio 1 al 256, consistente en:

AMBIENTE DE CONTROL:

Respecto al bando de policía y gobierno: Presentó, acta de sesión ordinaria de cabildo de ratificación del bando de policía y gobierno, de fecha 10 de marzo de 2021, en el cual, manifiestan que ratifican en el punto quinto del acta, por unanimidad de votos el bando de policía y gobierno para el ejercicio 2021,y argumentan lo que a la letra dice "…*Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca otorga a los ayuntamientos la facultad de expedir y reformar de acuerdo a las leyes que expida la legislatura del estado, los bandos de policía y gobierno; que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal, el cual deberá ser aprobado y publicado dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión su Bando de Policía y Gobierno o, en su caso, ratificar o actualizar los vigentes, debiendo remitirlo al Congreso del Estado para su conocimiento*…", sin embargo, no atendió lo relativo al Bando de Policía y Gobierno, toda vez que no aclaró respecto a las inconsistencias en la fecha de su aprobación, y no mostró evidencia de haberlo remitido al Congreso para su conocimiento como lo manifiesta en su argumento, por lo cual, **no atiende este punto.**

No contar con reglamentos municipales y disponer de medios para evaluar el apego y el cumplimiento a las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del ayuntamiento: Presentó reglamento interno para los servidores públicos del H. Ayuntamiento de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, de fecha 26 de marzo de 2020, en el cual detalla lo siguiente: Horas de entrada y salida de los trabajadores, tiempo destinado para las comidas y periodos de reposo durante la jornada, maquinaria, vehículos, herramientas, aparatos y útiles de trabajo, días y lugares de pago, normas para prevenir riesgos de trabajo e instrucciones para prestar los primeros auxilios, ausencias, permisos y licencias, disposiciones disciplinarias y procedimientos para su aplicación, y las demás normas necesarias y convenientes, de acuerdo con la naturaleza, sin embargo, no acreditó disponer de medios para evaluar el apego y el cumplimiento a las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del ayuntamiento, por lo cual, **atendió únicamente** respecto a contar con reglamentos municipales.

Contar con un órgano interno de control o comisión de rendición de cuentas, transparencia y acceso a la información: Presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo de constitución de la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información del Municipio, de fecha 21

de enero 2021, en el cual argumentan en el punto cuarto lo que a la letra dice: "…*Se pone a su consideración la constitución de la comisión de rendición de cuentas, transparencia y acceso a la información la cual debe estar integrada por tres concejales, debido a que este municipio cuenta con una población menos de veinte mil habitantes; se le dote de las atribuciones legales y funciones con la cual, una vez analizados y debatidos por cada uno de los concejales de este ayuntamiento constitucional manifiestan estar de acuerdo y los aprueban por unanimidad de votos…*", por lo cual una vez analizada la documentación se determina que, **atendió este punto.**

Contar con un comité de contraloría social municipal: Presentó acta de integración del Concejo de Desarrollo Social Municipal para el ejercicio fiscal 2021, de fecha 18 de febrero de 2021, en el cual expresan en el punto quinto del apartado de acuerdos lo que a la letra dice: "…*Para la elección del comité de contraloría social 2021 se ralizara este día 18 de febrero de 2021, en el pleno de esta reunión de instalación del CDSM, el virtud de que por motivos de la pandemia no se puede realizar una asamblea general de ciudadanos, por lo que se acuerda ractificar a las ciudadanas Emilia Aragón Sosa y Eugenia Sosa Altamirano nombradas en la asamblea general de los ciudadanos de fecha 26 de enero de 2020…*", por lo cual una vez analizada la documentación se determina que, **atendió este punto.**

Contar con un comité de adquisiciones y contratación de servicios: Presentó acta de sesión extraordinaria de Cabildo de instalación del comité de adquisiciones, arrendamiento y servicios, de fecha 26 de enero de 2021, en el cual acuerdan y aprueban por unanimidad de votos la constitución del Comité de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Municipio, por lo cual una vez analizada la documentación se determina que, **atendió este punto.**

Contar con un manual o documento de naturaleza administrativa en materia de recursos humanos, que considere las actividades de selección, contratación, capacitación, evaluación al desempeño, incentivos y separación del personal: Presentó manual de procedimientos para la administración de recursos humanos del H. Ayuntamiento de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, de fecha 26 de marzo de 2020, en el cual contiene los siguientes puntos: Búsqueda de personal, contrato de personal, capacitación de personal, evaluación de personal y despido de personal, aprobado por el H. Ayuntamiento de Santa María Zoquitlán. Por lo cual una vez analizado su documentación se determina que, **atendió el punto.**

No acreditó haber proporcionado capacitación al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público: Presentó reportes Fotográficos de "capacitación al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público ejercicio 2021" en el cual muestra 4 imágenes de la reunión de los pobladores, sin embargo, no acredita en las fotografías que la reunión sea con motivos de la capacitación en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público. Por lo cual, **no atiende este punto.**

Contar con un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal para responsabilizar al personal por sus obligaciones en el desempeño de sus funciones: Presentó Oficio N° SMZO/15/2021, para el nombramiento del área encargada de evaluar el control interno, de fecha 10 de febrero 2021, en el cual argumenta, lo que a la letra dice "…*designo al área de la Sindicatura Municipal a su cargo, como la encargada de evaluar el desempeño del Control Interno Municipal, para mejorar el sistema del control interno, además, deberá supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, por el periodo del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021*…", sin embargo, en la designación de su oficio, no precisa las atribuciones para responsabilizar al personal por sus obligaciones en el desempeño de sus funciones, por lo cual, **no atiende este punto.**

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS:

Respecto a no contar 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, así como identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de su plan municipal de desarrollo: Presentó oficio N° SMZO/16/2021, con el asunto de designación de área responsable del control y evaluación del plan municipal de desarrollo y de sus programas, de fecha 10 de febrero 2021, en el cual argumenta lo que a la letra dice "…*designo al área de la secretaría municipal a su cargo, como la responsable de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del plan municipal de desarrollo y de sus programas; además la responsable de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del plan de desarrollo municipal*…", por lo cual, una vez vertido su argumento se determina que, **atendió este punto.**

No acreditó 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: Presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo de creación del sistema de control y vigilancia municipal de los bienes muebles e inmuebles, de fecha 10 de enero de 2021, en el cual manifiesta en el punto cuarto lo que a la letra dice: "*...A lo cual, una vez analizados y debatidos por cada uno de los concejales de este Ayuntamiento Constitucional manifiestan estar de acuerdo y aprueban por unanimidad de votos, la creación del Sistema de Control y Vigilancia Municipal de los Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio...*", sin embargo, no acreditó haber identificado, analizado y respondido 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, por lo que una vez vertido su argumento se determina que, **no atendió este punto.**

ACTIVIDADES DE CONTROL:

Referente a contar con un área para realizar actividades a fin de evaluar y retroalimentar las necesidades de conocimiento, competencia y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales: Presentó reporte fotográfico de "capacitación al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público ejercicio 2021", en el cual exhiben cuatro imágenes donde se visualiza en cada fotografía una reunión de pobladores, sin embargo, carece de información respecto a la ubicación del lugar, la presentación del área indicando como realizan las actividades a fin de evaluar y retroalimentar las necesidades de conocimiento, competencia y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales. Por lo cual, **no atiende este punto.**

Contar con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones: Presentó, contrato de prestación de servicios profesionales Número MSMZ/449SP/0012021, con el C. Edgardo Altamirano Martínez, en el cual tiene por objeto lo que a la letra dice "*...1.- SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE LA PÁGINA DE INTERNET DEL MUNICIPIOS*
2.- MANTENER ACTUALIZADA LA INFORMACIÓN EN MATERIA DE TRANSPARENCIA DEL MUNICIPIO:...",
"...3 – SUBIR A LA PÁGINA OFICIAL DEL MUNICIPIO https://www.zoquitlan.org/, *TODAS LOS REGLAMENTOS MUNICIPALES VIGENTES Y DE APLICACIÓN DURANTE EL EJERCICIO 2021*
4 – TENER A LA DISPOSICIÓN PARA SUBIR A LA PLATAFORMA TODA LA INFORMACIÓN QUE EL MUNICIPIO TENGA A BIEN PUBLICAR, PARA EL CUMPLIMIENTO DE SUS OBLIGACIONES...". Por lo cual, **atiende este punto.**

Mantener un sistema de control y vigilancia municipal donde se formule y actualice el inventario o catálogo de los bienes muebles e inmuebles del ayuntamiento: Presentó, acta de sesión extraordinaria de Cabildo de creación del sistema de control y vigilancia municipal de los bienes muebles e inmuebles, de fecha 10 de enero de 2021, en el cual designa en el segundo acuerdo del acta, a la secretaria municipal auxiliar al Síndico Municipal para la elaboración y actualización del inventario general de los bienes muebles e inmuebles, sin embargo, no mostró evidencia de mantener un sistema de control y vigilancia municipal donde se formule y actualice el inventario o catálogo de los bienes muebles e inmuebles del ayuntamiento. Por lo cual, **no atiende este punto.**

Al manual de organización y procedimientos, donde se establezcan las atribuciones y funciones del personal que es responsable de los procesos sustantivos (obra pública, planeación y ejercicio de los recursos federales) y procesos adjetivos (personal de nómina y adquisiciones) en el cumplimiento de los objetivos y metas del municipio. Presentó, manual de organización y procedimientos municipales de fecha 6 de abril de 2020, aprobado por el Honorable Ayuntamiento, sin embargo, no se establecen las atribuciones y funciones del personal que es responsable de los procesos sustantivos (obra pública, planeación y ejercicio de los recursos federales) y procesos adjetivos (personal de nómina y adquisiciones) en el cumplimiento de los objetivos y metas del municipio. Por lo cual, **no atiende este punto.**

Por lo que no acreditó, comunicar al responsable de cada área, las políticas y procedimientos para implementar las actividades de control respecto de las responsabilidades que tienen asignadas: Presentó oficio de aplicación y observancia de los documentos normativos oficiales del ayuntamiento, de fecha 19 de abril de 2021, que a la letra dice "…*instruyo para que Ustedes y el personal a su cargo tenga bien a desempeñar sus funciones en estricto apego a las disposiciones señaladas en los siguientes documentos normativos básicos del municipio: Bando de Policía y Gobierno, Manual de Organización, Manual de Procedimientos, Código de* Ética*, Código de Conducta y Reglamento Interno del Municipio*…", firmado y sellado por cada responsable de las regidurías y sindicatura, por lo cual, **atiende este punto.**

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

Respecto a no señalar los indicadores que utilizan para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su plan municipal de desarrollo: Presentó reporte de indicadores

de los programas presupuestarios del ejercicio 2021, del periodo del 1 enero al 31 de diciembre 2021, sin embargo, toda vez que solo presentó el reporte de indicadores y, no señaló los indicadores que utilizan para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el Municipio en su plan municipal de desarrollo. Por lo cual, **no atiende este punto.**

Contar con personal interno y externo confiable y adecuado para obtener información relevante y de calidad que apoye la consecución de los objetivos institucionales para respaldar al control interno: Presentó oficio de designación del responsable para obtener y verificar información de los programas del ayuntamiento, de fecha 11 de febrero, firmado por la Presidente Municipal, en el que a la letra dice "*…designo a Usted en su carácter de Secretaria Municipal de este Ayuntamiento Constitucional, como la Responsable para obtener información del control interno, por lo cual, deberá verificar que la información reportada a la Presidencia Municipal, Regidurías, Sindicatura y Tesorería Municipal para dar cumplimiento de los programas del ayuntamiento sea de calidad, completa y oportuna*…" sin embargo, no acreditó contar con personal externo confiable y adecuado para obtener información relevante y de calidad que apoye la consecución de los objetivos institucionales para respaldar al control interno, por lo que **atiende únicamente** lo relativo a contar con personal interno confiable y adecuado para obtener información relevante y de calidad que apoye la consecución de los objetivos institucionales para respaldar al control interno.

No acreditó, rendir a la ciudadanía a través del Informe de Gobierno Municipal, la situación de las finanzas municipales: Presentó, Informe de Gobierno Municipal y reporte fotográfico de Informe de Gobierno, sin embargo, el informe presentado carece de información respecto a las finanzas municipales, por lo que, **no atiende este punto.**

SUPERVISIÓN:

Respecto a que no acreditó contar con un área interna o externa que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno: Presentó oficio número SMZO/15/2021, nombramiento del área encargada de evaluar el control interno, de fecha 10 de febrero 2021, que a la letra dice "*…designo al área de la Sindicatura Municipal a su cargo, como la encargada de evaluar el desempeño del Control Interno Municipal, para mejorar el sistema del control interno, además, deberá supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno*…", por lo cual, una vez vertido su argumento se determina que, **atiende este punto.**

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 y que se trate de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna: Presentó oficio número SMZO/16/2021 de la designación de área responsable del control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo y de sus Programas, de fecha 10 de febrero 2021, y manifiesta lo que a la letra dice "…*además la responsable de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del Plan de Desarrollo Municipal y la implementación del Control Interno*…", sin embargo, no designa el área encargada de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del ayuntamiento sea de calidad y que se trate de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna. Por lo cual, **no atiende este punto.**

Adicionalmente, presentó documentación consistente en acta de acuerdo de Cabildo de fecha 29 de marzo de 2021, en el cual dan a conocer las notificaciones que habían recibido de diferentes dependencias por la contingencia derivada del COVI-19 y la autorización para llevar a cabo medidas de prevención dentro de la comunidad para evitar contagios derivados del COVID-19, documentación que no le fue requerida.

Por lo que una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** lo relativo a:

Ambiente de control, contar con Reglamentos Municipales, contar con un Órgano Interno de Control o Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información, un Comité de Contraloría Social Municipal, contar con un Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios, contar con un manual o documento de naturaleza administrativa en materia de recursos humanos.

Administración de riesgos, lo relativo a contar 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, así como identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de su plan municipal de desarrollo.

Actividades de control, lo relativo a contar con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones, mantener un sistema de control y vigilancia municipal donde se formule y actualice el inventario o catálogo de los bienes

muebles e inmuebles del ayuntamiento, y acreditar, comunicar al responsable de cada área, las políticas y procedimientos para implementar las actividades de control respecto de las responsabilidades que tienen asignadas.

Información y comunicación, lo relativo a señalar los indicadores que utilizan para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su plan municipal de desarrollo y contar con personal interno confiable y adecuado para obtener información relevante y de calidad que apoye la consecución de los objetivos institucionales para respaldar al control interno.

Supervisión, lo relativo a acreditar contar con un área interna que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno. Por lo que se emite:

Recomendación.

2021-OA/CPM/035/2022-REC-001

El Municipio de **Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, 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 identificadas en el Marco Integrado de Control Interno (MICI), en particular que atienda los cinco componentes siguientes:

AMBIENTE DE CONTROL: Respecto al Bando de Policía y Gobierno acreditar su ratificación o actualización; contar con medios para evaluar el apego y el cumplimiento a las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del ayuntamiento; contar con comités ciudadanos de control y vigilancia en las obras municipales realizadas; así mismo, haber proporcionado capacitación al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público; y contar con un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal para responsabilizar al personal por sus obligaciones en el desempeño de sus funciones.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS: Contar con el Programa Anual de la Administración Pública Municipal; así mismo, haber realizado la programación, presupuestación y asignación de los recursos con base en los objetivos estratégicos establecidos por el Municipio en el Plan Municipal; de igual manera, 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; así también, prevenir y planear acciones ante los cambios internos o externos que afecten el buen funcionamiento del control interno.

ACTIVIDADES DE CONTROL: Contar con un área para realizar actividades a fin de evaluar y retroalimentar las necesidades de conocimiento, competencia y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales; de igual manera mantener un sistema de control y vigilancia municipal donde se formule y actualice el inventario o catálogo de los bienes muebles e inmuebles del ayuntamiento; así mismo, un manual de organización y procedimientos, donde establezcan las atribuciones del personal que es responsable de los procesos sustantivos (obra pública, planeación y ejercicio de los recursos federales) y procesos adjetivos (personal de nómina y adquisiciones) y además de sus funciones en el cumplimiento de los objetivos y metas del municipio; de igual forma contar con controles de vigilancia que realicen revisiones periódicas que detecten la eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN: Señale los indicadores que utilizan para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el Municipio en su Plan Municipal de Desarrollo, así también, contar con personal externo confiable y adecuado para obtener información relevante y de calidad que apoye la consecución de los objetivos institucionales para respaldar al control interno; de igual manera, acredite rendir a la ciudadanía a través del Informe de Gobierno Municipal, la situación de las finanzas municipales; y se informe periódicamente tanto al Presidente Municipal y demás personal del ayuntamiento, sobre la situación de cambios o asuntos emergentes dentro del control interno.

SUPERVISIÓN: Contar con un área interna o externa que se encargue de desarrollar procedimientos o estrategias para corregir deficiencias en el control interno; así mismo, 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 y que se trate de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna.

Resultado: AD-02 (Con observación)

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, relativa a los documentos normativos básicos, los cuales son necesarios para una buena organización y funcionamiento del municipio,

debido a que organizan la administración pública municipal y rigen el servicio público, 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 en cuanto a la obra pública y servicios públicos 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 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.

2) De la revisión y análisis al documento **Manual de Organización** presentado por el ente auditado se constató que contiene la estructura organizacional del municipio, sin embargo, solo define las líneas de autoridad, responsabilidad y funciones de los integrantes del cabildo municipal, sin incluir cada uno de los puestos que ocupan los empleados del Ayuntamiento; y no presentó evidencia de que haya sido publicado o difundido en medios oficiales; por lo que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización haber dado cumplimiento a lo contenido en los artículos 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 113 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 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; 68 fracción V de la Ley Orgánica Municipal del Estado

de Oaxaca que otorga a los representantes políticos y responsables directos de la administración pública municipal la obligación de promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, y remitirlos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado; 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; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.

3) De la revisión y análisis al documento **Manual de Procedimientos**, presentado por el ente municipal auditado se verificó que contiene los procesos y procedimientos, competencias, atribuciones y actividades a realizar de los integrantes del cabildo municipal, sin embargo, no incluye los procesos y procedimientos, competencias, atribuciones y actividades a realizar de cada uno de los puestos que ocupan los empleados del Ayuntamiento, las cuales permiten 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; asimismo, no comprobó haberlo publicado y difundido en medios oficiales, por lo que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización haber dado cumplimiento a lo establecido en los artículos 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 113 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 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; 68 fracción V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los representantes políticos y responsables directos de la administración pública municipal la obligación de promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el

Periódico Oficial del Gobierno del Estado los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, y remitirlos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado; 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; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.

4) De la revisión y análisis al documento **Código de Ética**, presentado por el ente municipal fiscalizado, se constató que cuenta con los principios, valores, políticas o lineamientos que deben seguir los servidores públicos del ayuntamiento del municipio para el desempeño de sus labores, cargos o comisiones con estricto apego a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad, eficiencia, economía, disciplina, profesionalismos, objetividad, transparencia, rendición de cuentas, eficacia, eficiencia, integridad, equidad; acreditando el cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 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 Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca; 5 segundo párrafo de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; que establecen la obligación a los entes públicos de crear y mantener condiciones normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, como lo es, que los servidores públicos del ente municipal auditado, deberán observar el código de ética emitido por el Ayuntamiento 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 las específicas, artículos 29, 43 fracciones I y XI, 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, no obstante, no acreditó haber publicado y difundido a los servidores públicos del Municipio el Código

de Ética, así como, haberlo publicado en los medios electrónicos oficiales o en la gaceta municipal del municipio; como lo establecen los numerales noveno Inciso e) y décimo tercero de los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; artículo 15 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca; artículo 71 fracción I inciso g y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 7 fracción IV, 10 fracción II, y 19 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.

5) De la revisión y análisis al documento **Código de Conducta**, presentado por el ente municipal auditado, se constató que contiene la normativa que establece las conductas de los servidores públicos del ente municipal de observancia obligatoria, en el que se especifica de manera puntual y concreta la forma en que se aplicarán los principios, valores y reglas de integridad, 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. Acreditando el ente fiscalizado haber cumplido con las obligaciones establecidas en el numeral décimo primero de 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 para la aplicación del Código de Ética del ente público municipal, deberá emitir un Código de Conducta, en el que especifique de manera puntual y concreta, la forma en que los servidores públicos del ente municipal, aplicarán los valores y reglas de integridad contenidas en el Código de Ética. Artículos 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 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; no obstante, no acreditó, haber publicado y difundido a los servidores públicos del Municipio y cumplir con la difusión correspondiente en los medios electrónicos oficiales o en la Gaceta Municipal del municipio; como lo establece el numeral décimo tercero de los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades

Administrativas; artículo 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 y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.

6) De la revisión y análisis al documento **Bando de Policía y Gobierno**, presentado por el Ayuntamiento, se constató que se encuentra debidamente integrado y estructurado, debido a que limita los excesos que puedan cometerse en perjuicio de la colectividad y contiene normas de observancia general, cuyos propósitos son, asegurar, preservar, mantener y restablecer el orden, la seguridad y la paz pública; propiciar la cultura del civismo, los deberes y derechos de los habitantes del Municipio para la sociedad y el Gobierno Municipal, estimular el cuidado y la conservación del medio ambiente, de las calles, plazas, parques, jardines, caminos y en general del patrimonio municipal, cuidar que las actividades y espectáculos públicos, privados y en general toda actividad, se realice en un clima de respeto a la comunidad y las instituciones municipales; sin embargo, no comprobó que haya sido ratificado y/o actualizado y autorizado por el ayuntamiento mediante sesión de cabildo dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión, ni haberlo publicado o difundido en medios oficiales; por lo que el municipio no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización cumplir con las disposiciones legales contenidas en los artículos 113 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 43 fracciones I, I BIS, 47 fracción X, 68 fracción V, 134, 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 establecen las bases y propósito 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; así como lo contenidos 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 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del 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 Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, 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-A/0316/2022 se notificaron el 30 de junio 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 **Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SMZO/21/2022, de fecha 15 de julio de 2022, presentó un recopilador (1/2), que contiene los resultados AD-01, **AD-02,** AD-03 y AD-04, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de julio de 2022, de este resultado en particular presentó 160 fojas en copias certificadas del folio 253 al 412, consistente en:

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS

1) **Respecto a que no presentó el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021:** Presentó programa anual de la administración pública municipal del Municipio, de fecha 8 de marzo de 2021, aprobado por el H. Ayuntamiento, sin embargo, no acreditó haberlo publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, y haberlo enviado al Congreso del Estado. Por lo cual, **no atiende este punto.**

2) **Del Manual de Organización, respecto a incluir cada uno de los puestos que ocupan los empleados del Ayuntamiento; y presentar evidencia de que haya sido publicado o difundido en**

medios oficiales: Presentó Manual de organización y procedimientos municipales, de fecha 6 de abril de 2021, aprobado por el Cabildo, en el punto 9, manifiestan la descripción del puesto, funciones y responsabilidades de los integrantes de cabildo, sin embargo, no incluye cada uno de los puestos que ocupan los empleados del Municipio; así mismo, presentó, captura de pantalla de reporte de las publicaciones, en el cual se observa el documento Manual de Organización, sin embargo, no presentó evidencia de haberlo publicado en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado: los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, y remitirlos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado. Por lo cual, **no atiende este punto.**

3) **Del Manual de Procedimientos, respecto a incluir los procesos y procedimientos, competencias, atribuciones y actividades a realizar de cada uno de los puestos que ocupan los empleados del Ayuntamiento:** Presentó manual de procedimientos para la administración de recursos humanos, de fecha 26 de marzo de 2020 aprobado por el Cabildo, sin embargo, no incluye los procesos y procedimientos, competencias, atribuciones y actividades a realizar de cada uno de los puestos que ocupan los empleados del Ayuntamiento. Por lo cual, **no atiende este punto.**

4) **Al Código de Ética haber publicado y difundido a los servidores públicos del municipio el código de ética, así como, haberlo publicado en los medios electrónicos oficiales o en la gaceta municipal del municipio:** Presentó oficio de aplicación y observancia de los documentos normativos oficiales del ayuntamiento, de fecha 19 de abril de 2021, en el que argumentó lo que a la letra dice "…*instruyo para que ustedes y el personal a su cargo tenga bien a desempeñar sus funciones en estricto apego a las disposiciones señaladas en los siguientes documentos normativos básicos del municipio: bando de policía y gobierno, manual de organización, manual de procedimientos,* ***código de ética,*** código de conducta y reglamento interno del municipio…", sin embargo, no acreditó haberlo publicado a los servidores públicos del municipio, así como, publicarlo en medios electrónicos oficiales o en la gaceta municipal del municipio. Por lo cual, **no atiende este punto.**

5) **Al Código de Conducta haber publicado y difundido a los servidores públicos del Municipio el código de conducta y cumplir con la difusión correspondiente en los medios electrónicos**

oficiales o en la Gaceta Municipal del municipio: Presentó oficio de aplicación y observancia de los documentos normativos oficiales del ayuntamiento, de fecha 19 de abril de 2021, que a la letra dice "*…instruyo para que ustedes y el personal a su cargo tenga bien a desempeñar sus funciones en estricto apego a las disposiciones señaladas en los siguientes documentos normativos básicos del municipio: bando de policía y gobierno, manual de organización, manual de procedimientos, código de ética,* ***código de conducta*** *y reglamento interno del municipio…*", sin embargo, no acreditó haberlo publicado a los servidores públicos del municipio, así como, haberlo publicado en los medios electrónicos oficiales o en la gaceta municipal del municipio. Por lo cual, **no atiende este punto.**

6) **Del Bando de Policía y Gobierno, respecto a que no comprobó que haya sido ratificado y/o actualizado y autorizado por el ayuntamiento mediante sesión de cabildo dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión, ni haberlo publicado o difundido en medios oficiales:** Presentó acta de sesión ordinaria de cabildo de ratificación o actualización del bando de policía y gobierno, de fecha 10 de marzo de 2021, sin embargo, la fecha de ratificación excede dentro de los 90 días siguientes de su toma de posesión, así mismo, no comprobó haberlo publicado o difundido en medios oficiales. Por lo cual, **no atiende este punto.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/035/2022-SA-001

El Municipio de **Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, 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. El **Programa Anual de la Administración Pública Municipal** del ejercicio fiscal 2021, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, y haberlo enviado al Congreso del Estado.

2. El **Manual de Organización,** acredité incluir cada uno de los puestos que ocupan los empleados del Ayuntamiento; así mismo, evidencia de que haya sido publicado o difundido en medios oficiales; así mismo, promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del

Gobierno del Estado los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, y remitirlos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado; así también, poner los citados documentos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos.

3. El **Manual de Procedimientos,** acredité incluir los procesos y procedimientos, competencias, atribuciones y actividades a realizar de cada uno de los puestos que ocupan los empleados del Ayuntamiento, así mismo, haberlo publicado y difundido en medios oficiales, promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, y remitirlos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado.

4. El **Código de Ética,** haber publicado a los servidores públicos del Municipio, así como, haberlo publicado en los medios electrónicos oficiales o en la gaceta municipal del Municipio.

5. El **Código de Conducta,** haber publicado a los servidores públicos del Municipio y cumplir con la difusión correspondiente en los medios electrónicos oficiales o en la Gaceta Municipal del Municipio.

6. El **Bando de Policía y Gobierno,** ratificado o actualizado y autorizado por el ayuntamiento mediante sesión de cabildo dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión, así mismo, publicado o difundido en medios oficiales; por lo que el Municipio acredité ante este Órgano Superior de Fiscalización cumplir con las disposiciones legales.

Resultado: AD-03 (Con observación)

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** aprobó y remitió ante este Órgano Fiscalizador el día 22 de febrero de 2021 un presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$13,624,826.63 (Trece millones seiscientos veinticuatro mil ochocientos veintiséis pesos 63/100 M.N.),** para ejercer a través de **cuatro programas presupuestarios.** Sin embargo, del análisis a la información contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 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 **$13,960,956.70 (Trece millones novecientos sesenta mil novecientos cincuenta y seis pesos 70/100 M.N.),** ejecutado a través de cinco programas, presentando el presupuesto aprobado un incremento por el importe de **$336,130.07 (Trescientos treinta y seis mil ciento treinta pesos 07/100 M.N.).** Del análisis de ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a ninguno de los cuatro programas autorizados en el presupuesto de egresos aprobado prevalecieron al final del ejercicio: *"Cobertura en los Servicios del Sistema de Agua Potable", "Cobertura en los Servicios Básicos de la Vivienda", "Pavimentación a Base de Concreto Hidráulico"* y *"Cobertura de Servicios Básicos de Infraestructura Educativa",* asimismo los cinco programas considerados en la cuenta pública: "Educación", "Salud", "Vivienda y Servicios Básicos", "Gobierno Moderno" 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 2021	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	PRESUPUESTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	COBERTURA EN LOS SERVICIOS DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	13,624,826.63	NO REGISTRADO	0.00	0.00
2	COBERTURA EN LOS SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA		NO REGISTRADO	0.00	0.00
3	PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO		NO REGISTRADO	0.00	0.00
4	COBERTURA DE SERVICIOS BÁSICOS DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA		NO REGISTRADO	0.00	0.00
5	NO AUTORIZADO		EDUCACIÓN	0.00	2,973,639.70
6	NO AUTORIZADO		SALUD	2,067,512.63	0.00
7	NO AUTORIZADO		VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	4,545,941.41	2,951,343.09
8	NO AUTORIZADO		GOBIERNO MODERNO (GASTOS GENERALES)	4,623,159.91	4,971,543.91
9	NO AUTORIZADO		DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	2,388,212.68	3,064,430.00
TOTALES		**$13,624,826.63**		**$13,624,826.63**	**$13,960,956.70**

Al observar una 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 fiscal 2021, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, 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, como lo disponen los artículos 134 párrafos primero y segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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; 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 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 con 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 establecen 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 Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, 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 integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se identifica el registro de los programas denominados "Salud", con un presupuesto aprobado de $2,067,512.63 (Dos millones sesenta y siete mil quinientos doce pesos 63/100 M.N.) y "Gobierno moderno", con un presupuesto aprobado de $4,623,159.91 (Cuatro millones seiscientos veintitrés mil ciento cincuenta y nueve pesos 91/100 M.N.), los cuales no fueron considerados en el Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021 y tampoco adicionados en modificaciones del Presupuesto de Egresos; por lo que no cuentan con la elaboración de su 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, los programas no fueron autorizados 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 de los programas.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al ***H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, 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-A/0316/2022 se notificaron el 30 de junio 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 **Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SMZO/21/2022, de fecha 15 de julio de 2022, presentó un recopilador (1/2), que contiene los resultados AD-01, AD-02**, AD-03** y AD-04, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de julio de 2022, de este resultado en particular presentó 140 fojas en copias certificadas del folio 413 al 552, consistente en:

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

Respecto a que 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: Presentó oficio de entrega de las modificaciones al presupuesto de egresos 2021, N° SMZO/86/2022, de fecha 13 de julio 2022, sin embargo, no presentó las modificaciones al presupuesto de egresos para el ejercicio 2021, así mismo, presentó "captura de pantalla de reporte de las publicaciones hechas por el municipio", sin embargo, al consultar la información en la dirección electrónica siguiente http://www.zoquitlan.org/copiadeejercicio2017, muestra una página sin información. Por lo cual, **no atiende este punto.**

Respecto a los programas no fueron autorizados 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, en su oficio **SMZO/21/2022** de fecha de fecha 15 de julio de 2022, argumentó lo que la letra dice "*…Al respecto, el H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, acepta la recomendación realizada por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; asimismo, me permito informar que dicha recomendación fue considerada en las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos presentado en el punto 1 del presente oficio…*", así mismo, en el punto 1 presentó oficio **número SMZO/86/2022,** de fecha 13 de julio de 2022, con el asunto "Entrega de las Modificaciones al Presupuesto de Egresos 2021", recibido y sellado por Oficialía de Partes, por lo cual, **atiende la recomendación.**

Adicionalmente presentó, programa anual de la administración pública municipal, fecha 25 de marzo 2021; acta de sesión extraordinaria de Cabildo de aprobación del programa anual de la administración pública municipal, de fecha 8 de marzo de 2021; manual de organización y procedimientos municipales, de fecha 6 de abril de 2020; oficio con el asunto "aplicación y observancia de los documentos normativos oficiales del ayuntamiento", de fecha 19 de abril de 2021; acta de sesión ordinaria de Cabildo de ratificación o actualización del Bando de Policía y Gobierno, documentación que no le fue requerida para este resultado. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/035/2022-SA-002

El Municipio de **Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca la documentación que justifique o aclare:

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

Respecto al presupuesto modificado en cantidad de **$13,960,956.70 (Trece millones novecientos sesenta mil novecientos cincuenta y seis pesos 70/100 M.N.),** ejecutado a través de cinco programas, presentando el presupuesto aprobado un incremento por el importe de **$336,130.07 (Trescientos treinta y seis mil ciento treinta pesos 07/100 M.N.).** Se identifican inconsistencias, debido a ninguno de los cuatro programas autorizados en el presupuesto de egresos aprobado prevalecieron al final del ejercicio: *"Cobertura en los Servicios del Sistema de Agua Potable", "Cobertura en los Servicios Básicos de la Vivienda", "Pavimentación a Base de Concreto Hidráulico"* y *"Cobertura de Servicios Básicos de Infraestructura Educativa",* asimismo los cinco programas considerados en la cuenta pública: "Educación", "Salud", "Vivienda y Servicios Básicos", "Gobierno Moderno" 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 2021	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	PRESUPUESTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	COBERTURA EN LOS SERVICIOS DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE		NO REGISTRADO	0.00	0.00
2	COBERTURA EN LOS SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA		NO REGISTRADO	0.00	0.00
3	PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO		NO REGISTRADO	0.00	0.00
4	COBERTURA DE SERVICIOS BÁSICOS DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA		NO REGISTRADO	0.00	0.00
5	NO AUTORIZADO	13,624,826.63	EDUCACIÓN	0.00	2,973,639.70
6	NO AUTORIZADO		SALUD	2,067,512.63	0.00
7	NO AUTORIZADO		VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	4,545,941.41	2,951,343.09
8	NO AUTORIZADO		GOBIERNO MODERNO (GASTOS GENERALES)	4,623,159.91	4,971,543.91
9	NO AUTORIZADO		DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	2,388,212.68	3,064,430.00
TOTALES		**$13,624,826.63**		**$13,624,826.63**	**$13,960,956.70**

De la 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 fiscal 2021, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María**

Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, acredite 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.

Por otra parte, el ente fiscalizado presente 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; y acredite la autorización del Ayuntamiento para la modificación presupuestal realizada en los importes originalmente autorizados en los programas aprobados.

PROGRAMAS REPORTADOS.

Para llevar a cabo la auditoría sobre el desempeño, se analizó que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula**, **Oaxaca**, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, 5 programas a través de 14 obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado de **$13,960,956.70** (Trece millones novecientos sesenta mil novecientos cincuenta y seis pesos 70/100 M.N.); de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de **3** programas: **"Educación", "Vivienda y servicios básicos" y "Desarrollo urbano y ordenamiento territorial",** correspondientes a 13 obras, por el importe total de **$8,989,412.79 (Ocho millones novecientos ochenta y nueve mil cuatrocientos doce pesos 79/100 M.N.)**; el cual representa el **64.39%** 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 Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, registró el Programa denominado **"Educación"**, con un importe devengado total de **$2,675,611.11 (Dos millones seiscientos**

setenta y cinco mil seiscientos once pesos 11/100 M.N.), el cual al nivel de actividades registró la ejecución de dos 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 1: Zoquitlán Incluyente con Desarrollo Social en el tema 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 1.1 Educación, por lo que la planeación del programa reportado 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	ACTIVIDADES	OBRAS/ACCIONES	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	1 0 2 0 3 0 4 0 0 1 0 2 0 0 1 CONSTRUCCIÓN DE TECHADO DEL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA VICENTE GUERRERO CLAVE:20KPR0133K	TECHADO DE UNIDAD DEPORTIVA (2021)	1,755,098.11	EJE I: ZOQUITLÁN INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	EDUCACIÓN DE CALIDAD	EJE I OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	1.1 EDUCACIÓN
	102030400103004 CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN ESCUELA PRIMARIA MANUEL AVILA CAMACHO CLAVE 20DPR1223Z	CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN ESCUELA PRIMARIA MANUEL ÁVILA CAMACHO CLAVE 20DPR1223Z (2021)	920,513.00				
TOTAL PROGRAMA: EDUCACIÓN			**$2,675,611.11**				

- **Priorización de obras ejecutadas**

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa 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 8 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra denominada: **"Techado de Unidad Deportiva (2021)"**, no fue priorizada por el municipio, por lo que no 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, incumpliendo lo establecido en el artículo 17 fracción II de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca, que indica respecto a las aportaciones que los Municipios deberán, promover la participación de las

comunidades beneficiarias en su destino, aplicación y vigilancia, así como en la programación, ejecución, control y seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar. Así mismo, no acreditó haber considerado dicha obra, en el Programa Anual de Obras presentado por el ente fiscalizado.

Por otra parte, el ente fiscalizado 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, debiendo estar encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social; derivado de ello, las obras públicas integradas en el programa denominado **"Educación"**, no fueron susceptibles de ser verificadas en dicho documento, por lo que el H. Ayuntamiento del Municipio de **Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, 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 "**Educación",** 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, 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, 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 solventaran 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 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 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 entendibles 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 Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no acreditó que el diseño del programa "**Educación"**, cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), que definan con claridad los objetivos y metas del programa e incorporen 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 denominado "**Educación**", se constató que los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de la actividad denominada "102030400102001 Construcción de Techado del Área de Impartición de Educación Física en la Escuela Primaria Vicente Guerrero Clave:20KPR0133K" el cero por ciento de metas alcanzadas y de la actividad "102030400103004 Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Manuel Ávila Camacho Clave 20DPR1223Z (2021)", el cien por ciento de metas alcanzadas; no obstante la información no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 el programa denominado **"Educación"**, por ende no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que, el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas.

De la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a las obras correspondientes a las actividades del programa denominado **"Educación"**; el día 25 de abril del

presente año, se pudo percatar que la obra denominada: "Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Manuel Ávila Camacho Clave 20DPR1223Z (2021)", se encuentra concluida y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación.

Ahora bien, en relación con la obra pública denominada **"Techado de unidad deportiva (2021)",** registrada en el programa **"Educación"**, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Guadalupe Altamirano Martínez, Presidente Municipal y Ricardo Sánchez Sosa, Tesorero Municipal; Efigenia Cortes Díaz y Julio Cesar García Galindo, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección de la obra denominada **"Techado de unidad deportiva (2021)"**, constituyéndose en el lugar donde se ejecutaron los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de inspección física de obras de fecha 25 de abril de 2022; como resultado de la revisión, análisis, inspección y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se observó que dicha obra muestra físicamente trabajos inconclusos en la partida de estructuras, debido a que el techado no se encuentra terminado, ya que no cuenta con el suministro e instalación del techo a base de láminas tipo galvateja, el cual discrepa del **Reporte Fotográfico** presentado por el ente fiscalizado, en el cual se visualiza la instalación del techado cubierto con lámina tipo galvateja, información que se corrobora con el resultado de las encuestas realizadas en la misma fecha; derivado de lo anterior, se constató que la obra no se encuentra operando en beneficio de la población.

Adicionalmente a lo anterior, del análisis, revisión y cotejo de la documentación presentada por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, relativa a los documentos de la referida obra pública, se identificó que la obra denominada **"Techado de unidad deportiva (2021)"** fue autorizada por el municipio mediante **oficio número: MSMZ/ R33-FIV/FORTAMUN/OB-001/2021** y **Anexo del Oficio de Notificación de Aprobación y Autorización de Inversión en Obras y Acciones Sociales Básicas**, de fecha 05 de septiembre de 2021, por un importe de **$2,053,126.70 (Dos millones cincuenta y tres mil ciento veintiséis pesos 70/100 M.N.),** no obstante se observan las siguientes inconsistencias:

Del análisis a la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, presentada por el municipio, se constató que la obra denominada **"Techado de unidad deportiva (2021)"**, refleja un importe comprometido de $2,053,126.70 (Dos millones cincuenta y tres mil ciento veintiséis pesos 70/100

M.N.), el cual fue registrado a través de la póliza diario 005148 de fecha 31 de diciembre de 2021, con fuente de financiamiento APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), subfuente de financiamiento 8202001 – FORTAMUND, del cual se observó en la relación de obras una actualización al importe comprometido quedando un monto de $1,755,098.11 (Un millón setecientos cincuenta y cinco mil noventa y ocho pesos 11/100 M.N.), devengado, ejercido y pagado, como consta en las pólizas de diario números 005149 y 005150 y póliza de egresos número 001731 todas de fecha 31 de diciembre de 2021; observado una variación de $298,028.59 (Doscientos noventa y ocho mil veintiocho pesos 59/100 M.N.), con el importe comprometido, constatándose que de acuerdo a la balanza de comprobación al cierre del ejercicio el ente fiscalizado dispone de recursos el importe de $314,920.17 (Trescientos catorce mil novecientos veinte pesos 17/100 M.N.), en la 11121-03-25-30000561BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer 0116315860, relativos 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.), sin embargo al cierre del ejercicio fiscal 2021, no refleja pasivos con el Contratista José Ricardo López Elías, de acuerdo al Respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 y proporcionado por este, según acta circunstanciada de recepción de documentación.

De la revisión a la **Sábana de Finiquito** de la obra, se constató que no presenta la totalidad de los conceptos contratados y ejecutados, en virtud de la que la suma de los importes del citado documento arroja un importe antes de impuestos correspondiente a **$1,300,730.70 (Un millón trescientos mil setecientos treinta pesos 70/100 M.N.)**, en relación a la suma de los conceptos reflejado en la Sabana de Finiquito en cantidad de **$1,769,936.81 (Un millón setecientos sesenta y nueva mil novecientos treinta y seis pesos 81/100 M.N.).**

De la revisión al **Acta Entrega- Recepción de Obra** de fecha 06 de enero de 2022, en el primer párrafo de la primer foja señala como contratista al C. Rubén Erubiel Cruz Betanzos, no obstante en segunda foja se especifica que los trabajos fueron entregados por el Contratista José Ricardo López Elías y recibidos de conformidad por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, asimismo manifiesta que el proyecto consistió en la: *"Cimentación a base de zapatas de 1.80 mts x 1.80 mts y concreto armado, instalación de anclas para desplante de columnas metálicas a base de perfil tubular de 16" de diámetro, estructura metálica de 40 cm, trabe metálica de monten encajonado de 12" e Instalación de techumbre a*

base de lámina galvateja calibre 26"; y que la obra se encuentra terminada y funcionando de acuerdo con la finalidad y destino de su ejecución según las especificaciones del proyecto e inversión ejercida y que fue recibida por la unidad responsable de su operación, conservación y mantenimiento; situación que no es congruente con los resultados obtenidos en la visita física para la inspección de la obra, realizada por personal auditor del Órgano Superior de Fiscalización, en el cual se constató que la obra: **"Techado de unidad deportiva (2021)",** solo cuenta con tubulares y la estructura metálica superior sin lámina galvateja, contraviniendo el **Reporte Fotográfico** presentado por el ente fiscalizado, en el cual se observa la instalación del techado cubierto con lámina, constatando que los trabajos descritos en la información relacionada al expediente técnico, no fueron ejecutados en su totalidad.

Por lo que se determina, 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 reportado.

En tal virtud, el ente auditado no atendió lo establecido en los artículos 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículo 42 de la Ley General de Contabilidad que dispone que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen; artículos 11 fracciones V y VII, 14 y 56 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas e indica el procedimiento para el pago de los trabajos ejecutados; que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; 198 y 206 de la Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73

fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 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.

De igual manera no se 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 (MEDICIÓN DE AVANCE DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS)						MEDIOS DE VERIFICACICÓN (MIR)	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	EDUCACIÓN	0102030400102001 -CONSTRUCCIÓN DE TECHADO DEL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA VICENTE GUERRERO CLAVE: 0KPR0133K	TECHADO DE UNIDAD DEPORTIVA (2021)	200 M2	0	200 M2	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	EDUCACIÓN	0102030400103004 CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN ESCUELA PRIMARIA MANUEL AVILA CAMACHO CLAVE 20DPR1223Z	CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN ESCUELA PRIMARIA MANUEL AVILA CAMACHO CLAVE 20DPR1223Z (2021)	80 M2	100%	0%	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Por otra parte, de la documentación solicitada al **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** relacionadas a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades del programa **"Educación"**, el ente fiscalizado no acreditó contar con el **"Padrón de Beneficiarios"** ni con el **"Croquis de localización de los Trabajos Ejecutados"** de las 2 obras públicas denominadas: ***"Techado de Unidad Deportiva (2021)"*** *y "****Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Manuel Ávila Camacho Clave 20DPR1223Z (2021)".***

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 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 disponen 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 73 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 **"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 reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, impacta en el indicador de rezago social, en el rubro de "Rezago Educativo", el cual tiene un valor de 44.3% equivalente a 1,311 personas, que para el año de medición se encontraban con rezago educativo; por lo que el programa reportado es congruente con los indicadores de situación de pobreza y rezago social para el **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.**

- **Cumplimiento de las metas del gasto y recursos ejecutados**

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al programa **"Educación"**, se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa reportado no se le autorizó presupuesto alguno al inicio del ejercicio fiscal, sin embargo, se verificó que presentó un importe modificado de **$2,973,639.70 (Dos millones novecientos setenta y tres mil seiscientos treinta y nueve pesos 70/100 M.N.)**, del cual al término del ejercicio fiscal 2021, reportó un importe devengado y pagado de **$2,675,611.11 (Dos millones seiscientos setenta y cinco mil seiscientos once pesos 11/100 M.N.);** monto que en relación con el importe modificado representa el **89.98%** del total del gasto asignado al programa, dejando un importe por ejercer de **$298,028.59 (Doscientos noventa y ocho mil veintiocho pesos 59/100 M.N.)**, por lo que, el ente fiscalizado 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 del ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
EDUCACIÓN	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACION CUENTA CON INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	102030400102001 CONSTRUCCIÓN DE TECHADO DEL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FISICA EN LA ESCUELA PRIMARIA VICENTE GUERRERO CLAVE: 20KPR0133K 102030400103004 CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN ESCUELA PRIMARIA MANUEL AVILA CAMACHO CLAVE 20DPR1223Z	-	2,973,639.70	2,675,611.11	2,675,611.11	298,028.59	298,028.59	89.98%
TOTAL DEL PROGRAMA: EDUCACIÓN			-	$2,973,639.70	$2,675,611.11	$2,675,611.11	$298,028.59	$298,028.59	89.98%

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"Educación",** se verificó que el ente fiscalizado no incluyó este programa en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, por ende, no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. No obstante se constató que el ente fiscalizado llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa "**Educación**", en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del

ejercicio fiscal 2021 de la siguiente manera: de la actividad denominada "0102030400102001 - Construcción de Techado del Área de Impartición de Educación Física en la Escuela Primaria Vicente Guerrero Clave: 20KPR0133K" el cero por ciento de metas alcanzadas y de la actividad "0102030400103004 - Construcción de Barda Perimetral en escuela Primaria Manuel Ávila Camacho Clave 20DPR1223Z" el cien por ciento de metas alcanzadas; sin embargo, en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, presenta el registro de las obras públicas denominadas: "Techado de Unidad Deportiva (2021)" y "Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Manuel Ávila Camacho Clave 20DPR1223Z (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$2,675,611.11 (Dos millones seiscientos setenta y cinco mil seiscientos once pesos 11/100 M.N.),** monto que en relación con el importe modificado de **$2,973,639.70 (Dos millones novecientos setenta y tres mil seiscientos treinta y nueve pesos 70/100 M.N.)** del programa representa el **89.98%** del total del gasto asignado, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE MODIFICADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				EFICIENCIA		EFICACIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS	VARIACIÓN DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	PORCENTAJE DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	EDUCACIÓN	102030400102001 CONSTRUCCIÓN DE TECHADO DEL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FISICA EN LA ESCUELA PRIMARIA VICENTE GUERRERO CLAVE:20KPR0133K	$2,973,639.70	TECHADO DE UNIDAD DEPORTIVA (2021)	1,755,098.11	M2	200	0	0%	-200	0%	298,028.59	89.98%
		0102030400103004 CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN ESCUELA PRIMARIA MANUEL AVILA CAMACHO CLAVE 20DPR1223Z		CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN ESCUELA PRIMARIA MANUEL AVILA CAMACHO CLAVE 20DPR1223Z (2021)	920,513.00		80	80	100%	0	100%		
TOTAL DEL PROGRAMA: EDUCACIÓN			$2,973,639.70		$2,675,611.11								

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, 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 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 hombres y mujeres**

Como parte de la revisión del programa **"Educación"**, respecto a la ejecución de la obras públicas que la conformaron, registradas por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en la Cuenta Pública Municipal 2021, y que constituye 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 siguientes obras denominadas: **"Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Manuel Ávila Camacho Clave 20DPR1223Z (2021)"**, constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 54% de mujeres y 46% de hombres. De igual manera, se analizó la información reflejada en el **Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del ejercicio 2021**, integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que la obra pública reportada denominada: **"Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Manuel Ávila Camacho Clave 20DPR1223Z (2021)",** benefició a un total de a 200 hombres, 200 mujeres y 90 niños.

No obstante, durante la inspección física relativa a la obra pública denominada: **"Techado de Unidad Deportiva (2021)"**, por el personal auditor del OSFE en compañía del C. Isaí Palacios Sánchez, en su carácter

de Regidor de Obras del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, se presentaron en el lugar donde se ejecutaron los trabajos relativos a la obra pública, y se identificó que dicha obra muestra trabajos inconclusos, debido a que el techado no se encuentra terminado, ya que no cuenta con el suministro e instalación del techo a base de láminas; por lo anterior, la obra no se encuentra operando en beneficio de la población beneficiaria. Sin embargo, esta información se contrapone con lo reportado en el **Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del Ejercicio 2021**, toda vez que indica una población beneficiada de 700 mujeres, 680 hombres y 365 niños y niñas.

Con base en lo anterior, el H. Ayuntamiento del Municipio de **Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula**, **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 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, 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.

De la evaluación realizada al programa **"Educación",** 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) que muestre los objetivos y metas programados, asimismo, no presentó las modificaciones correspondientes al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 y no acreditó la verificación de las metas alcanzadas reportadas en la Cuenta Pública y que los objetivos se hayan cumplido, debido que no justificó la ejecución de los recursos asignados a este programa y que se haya promovido la igualdad entre hombres y mujeres; por lo anterior el H. Ayuntamiento del Municipio de **Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, no acreditó que este programa se haya ejecutado bajo 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 ***Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, 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-A/0316/2022 se notificaron el 30 de junio 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 **Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SMZO/21/2022, de fecha 15 de julio de 2022, presentó un recopilador (1/2), que contiene los resultados AD-01, AD-02, AD-03 y **AD-04**, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de julio de 2022, de este resultado en particular presentó 54 fojas en copias certificadas del folio 553 al 606, consistente en:

PROGRAMA: EDUCACIÓN

- **Priorización de obras ejecutadas**

Respecto a que la obra denominada: "Techado de Unidad Deportiva (2021)", no fue priorizada por el municipio: En su oficio número **SMZO/21/2022,** de fecha 15 de julio de 2022, argumentó lo que a la letra dice "*...se presenta copia certificada del Addendum al Acta de Priorización de Obras, Acciones y proyectos del Concejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM), ejercicio*

fiscal 2021, de fecha 28 de julio 2021, donde se re prioriza y se incluyen la obra "Construcción de unidad deportiva publica 1ª etapa (construcción de techado de canchas de usos múltiples)…", sin embargo, en el documento no relaciona la obra "TECHADO DE UNIDAD DEPORTIVA (2021)" por lo que no fue priorizada por el Municipio, y por lo que no 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, para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del Municipio, por lo cual, **no atiende este punto.**

Respecto a que no presentó el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021: En su oficio número **SMZO/21/2022** de fecha 15 de julio de 2022, argumentó lo que a la letra dice "…*me permito informar que en la solvatación del resultado AD-02 – Documentos Normativos Básicos, en el numeral 1, se presenta copia certificada del programa anual de la administración pública municipal*…", por lo que una vez analizado el argumento y la documentación presentada se determina que, **atiende este punto.**

- **Diseño del Programa**

Respecto al: A) Árbol de Problemas, B) Arbol de Objetivos, C) Matriz de indicadores para Resultados (MIR), en su oficio **SMZO/21/2022** de fecha 15 de julio de 2022, argumentó lo que a la letra dice "…*me permito informar que en la solventación del resultado AD-03 – Presupuesto de Egreso y sus Programas, en el numeral 1, se presenta copia certificada del acuse de presentación y del Presupuesto de Egreso Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021, donde se encuentra integrado el Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y la Matriz de Indicadores para el Resultado (MIR) del programa "EDUCACION"*…", sin embargo, únicamente presentó oficio número SMZO/86/2022, con el asunto "Entrega de las Modificaciones al Presupuesto de Egresos 2021" de fecha 13 de julio de 2022 y recibido en oficialía de partes el 13 de julio de 2022, documentación que no le fue requerida, por lo que, se determinan que, **no atiende estos puntos.**

- **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 a que no acreditó contar con el "Padrón de Beneficiarios" ni con el "Croquis de localización de los Trabajos Ejecutados" de las 2 obras públicas denominadas: *"Techado de Unidad Deportiva (2021)" y "Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Manuel Ávila Camacho Clave 20DPR1223Z (2021)":* Presentó padrón de beneficiarios de la obra "construcción de barda perimetral en la escuela primaria Manuel Ávila Camacho clave: 20DPR1223Z" y croquis de microlocalización de la obra "barda perimetral en la escuela primaria Manuel Ávila Camacho"; así mismo, presentó padrón de beneficiarios de la obra "construcción de techado de cancha de usos múltiples", croquis de microlocalización de la obra "construcción de techado de cancha de usos múltiples", sin embargo, no corresponde al nombre de la obra **"Techado de Unidad Deportiva (2021)",** por lo que, **únicamente atiende** lo relativo a contar con el Padrón de Beneficiarios y Croquis de localización de los Trabajos Ejecutados de la obra "Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Manuel Ávila Camacho Clave 20DPR1223Z (2021)".

- **Cumplimiento de las metas del gasto y recursos ejecutados**

Referente al importe por ejercer de $298,028.59 (Doscientos noventa y ocho mil veintiocho pesos 59/100 M.N.), por lo que, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa: En su oficio **SMZO/21/2022** de fecha 15 de julio de 2022, argumentó lo que a la letra dice "*…me permito informar que: se presenta copia certificada de la estimación dos finiquito de la obra Techado en la unidad deportiva (2021, así como las pólizas de diario número 225 y 226, póliza de egreso número 070, y el informe de resultado del presupuesto de egreso que justifica la aplicación del importe por ejercer de $298,028.59 del programa…*", sin embargo, no presentó el informe de resultado del presupuesto de egreso como lo describe en su argumento, adicionalmente presentó documento denominado "estado de cuenta de la obra", documentación que no le fue requerida, por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa, como se detalla en el **cuadro** siguiente; por lo cual, **no atiende este punto.**

Cuadro

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
EDUCACIÓN	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACION CUENTA CON INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	102030400102001 CONSTRUCCIÓN DE TECHADO DEL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FISICA EN LA ESCUELA PRIMARIA VICENTE GUERRERO CLAVE: 20KPR0133K 102030400103004 CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN ESCUELA PRIMARIA MANUEL AVILA CAMACHO CLAVE 20DPR1223Z	-	2,973,639.70	2,675,611.11	2,675,611.11	298,028.59	298,028.59	89.98%
TOTAL DEL PROGRAMA: EDUCACIÓN			-	$2,973,639.70	$2,675,611.11	$2,675,611.11	$298,028.59	$298,028.59	89.98%

- **Satisfacción de beneficiarios e Igualdad entre hombres y mujeres**

Respecto a la inspección física relativa a la obra pública denominada: "Techado de Unidad Deportiva (2021)", donde se ejecutaron los trabajos relativos a la obra pública, y se identificó que dicha obra muestra trabajos inconclusos, debido a que el techado no se encuentra terminado, ya que no cuenta con el suministro e instalación del techo a base de láminas; por lo anterior, la obra no se encuentra operando en beneficio de la población beneficiaria: Presentó Padrón de beneficiarios de la obra "construcción de techado de cancha de usos múltiples", acta de entrega recepción de obra, "construcción de techado de cancha de usos múltiples", croquis de microlocalización de la obra techado de cancha de usos múltiples, así mismo, en su oficio número **SMZO/21/2022** de fecha 15 de julio de 2022, argumentó lo que a la letra dice "*...en el numeral 3 de este resultado se presentó padrón de beneficiarios y acta de entrega-recepción de la obra "Techado de la unidad deportiva (2021)" al comité de obras, quienes constatan y acreditan la conclusión de la obra, así como su beneficio a la población...*", sin embargo, una vez vertido su argumento y toda vez que en la documentación presentada, el nombre de la obra no corresponde a lo observado, se determina que, **no atiende este punto.**

Adicionalmente presentó, oficio N° SMZO/18/2021, de fecha 10 de febrero 2021, "exhorto al Tesorero Municipal" y captura de pantalla de reporte de las publicaciones hechas por el Municipio, documentación que no le fue requerida para este resultado.

Por lo cual una vez vertido sus argumentos y analizada la documentación presentada se determina que **atendió** únicamente respecto:

- **Priorización de obras ejecutadas**

Presentar el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021.

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

Contar con el Padrón de Beneficiarios y Croquis de localización de los Trabajos Ejecutados de la obra "Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Manuel Ávila Camacho Clave 20DPR1223Z (2021)". Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/035/2022-SA-003

El Municipio de **Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare relativo a:

PROGRAMA: EDUCACIÓN

- **Priorización de obras ejecutadas**

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa 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 8 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra denominada: **"Techado de Unidad Deportiva (2021)"**, no fue priorizada por el municipio, por lo que acredite 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, acredite haber considerado dicha obra, en el Programa Anual de Obras presentado por el ente fiscalizado.

- **Diseño del Programa**

A) **Árbol de Problemas:** Presente el árbol de problemas del programa, y acredite 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**: Presente el árbol de objetivos, y acredite 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 solventaran en su caso los problemas identificados en la población objetivo mediante el Árbol de problemas, acredité una correcta planeación del programa a través del presupuesto de egresos.

C) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)**: Presente la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), y acredite que haya diseñado el programa 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 acredite que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendibles 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 denominado "**Educación**", se constató que los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: De la actividad denominada "102030400102001 Construcción de Techado del Área de Impartición de Educación Física en la Escuela Primaria Vicente Guerrero Clave:20KPR0133K" el cero por ciento de metas alcanzadas y de la actividad "102030400103004 Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Manuel Ávila Camacho Clave 20DPR1223Z (2021)", el cien por ciento de metas alcanzadas; no obstante, la información no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 el programa denominado **"Educación"**, por ende no elaboró, ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que, el ente auditado acredite haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas.

En relación con la obra pública denominada **"Techado de unidad deportiva (2021)",** registrada en el programa **"Educación"**, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el Municipio auditado, ciudadanos Guadalupe Altamirano Martínez, Presidente Municipal y Ricardo Sánchez Sosa, Tesorero Municipal; Efigenia Cortes Díaz y Julio Cesar García Galindo, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección de la obra denominada **"Techado de unidad deportiva (2021)"**, constituyéndose en el lugar donde se ejecutaron los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de inspección física de obras de fecha 25 de abril de 2022; como resultado de la revisión, análisis, inspección y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se observó que dicha obra muestra físicamente trabajos inconclusos en la partida de estructuras, debido a que el techado no se encuentra terminado, ya que no cuenta con el suministro e instalación del techo a base de láminas tipo galvateja, el cual discrepa del **Reporte Fotográfico** presentado por el ente fiscalizado, en el cual se visualiza la instalación del techado cubierto con lámina tipo galvateja, información que se corrobora con el resultado de las encuestas realizadas en la misma fecha; derivado de lo anterior, se constató que la obra no se encuentra operando en beneficio de la población.

Respecto a la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, presentada por el Municipio, se constató que la obra denominada **"Techado de unidad deportiva (2021)"**, refleja un importe comprometido de $2,053,126.70 (Dos millones cincuenta y tres mil ciento veintiséis pesos 70/100 M.N.), el cual fue registrado a través de la póliza diario 005148 de fecha 31 de diciembre de 2021, con fuente de financiamiento APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), subfuente de financiamiento 8202001 – FORTAMUND, del cual se observó en la relación de obras una actualización al importe comprometido quedando un monto de $1,755,098.11 (Un millón setecientos cincuenta y cinco mil noventa y ocho pesos 11/100 M.N.), devengado, ejercido y pagado, como consta en las pólizas de diario números 005149 y 005150 y póliza de egresos número 001731 todas de fecha 31 de diciembre de 2021; observado una variación de $298,028.59 (Doscientos noventa y ocho mil veintiocho pesos 59/100 M.N.), con el importe comprometido, constatándose que de acuerdo a la balanza de comprobación al cierre del ejercicio el ente fiscalizado dispone de recursos el importe de $314,920.17 (Trescientos catorce mil novecientos veinte pesos 17/100 M.N.), en la 11121-03-25-30000561BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer 0116315860, relativos 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.), sin embargo, al cierre del ejercicio fiscal 2021, no refleja pasivos con el Contratista José Ricardo López Elías, de acuerdo al Respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 y proporcionado por este, según acta circunstanciada de recepción de documentación.

Respecto a la **Sábana de Finiquito** de la obra, presente la totalidad de los conceptos contratados y ejecutados, en virtud de la que la suma de los importes del citado documento arroja un importe antes de impuestos correspondiente a **$1,300,730.70 (Un millón trescientos mil setecientos treinta pesos 70/100 M.N.)**, en relación a la suma de los conceptos reflejado en la Sabana de Finiquito en cantidad de **$1,769,936.81 (Un millón setecientos sesenta y nueva mil novecientos treinta y seis pesos 81/100 M.N.).**

Respecto al **Acta Entrega-Recepción de Obra** de fecha 06 de enero de 2022, en el primer párrafo de la primer foja señala como contratista al C. Rubén Erubiel Cruz Betanzos, no obstante en segunda foja se especifica que los trabajos fueron entregados por el Contratista José Ricardo López Elías y recibidos de conformidad por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, así mismo, manifiesta que el proyecto consistió en la: *"Cimentación a base de zapatas de 1.80 mts x 1.80 mts y concreto armado, instalación de anclas para desplante de columnas metálicas a base de perfil tubular de 16" de diámetro, estructura metálica de 40 cm, trabe metálica de monten encajonado de 12" e Instalación de techumbre a base de lámina galvateja calibre 26";* y que la obra se encuentra terminada y funcionando de acuerdo con la finalidad y destino de su ejecución según las especificaciones del proyecto e inversión ejercida y que fue recibida por la unidad responsable de su operación, conservación y mantenimiento; situación que no es congruente con los resultados obtenidos en la visita física para la inspección de la obra, realizada por personal auditor del Órgano Superior de Fiscalización, en el cual se constató que la obra: **"Techado de unidad deportiva (2021)",** solo cuenta con tubulares y la estructura metálica superior sin lámina galvateja, contraviniendo el **Reporte Fotográfico** presentado por el ente fiscalizado, en el cual se observa la instalación del techado cubierto con lámina, constatando que los trabajos descritos en la información relacionada al expediente técnico, no fueron ejecutados en su totalidad.

Presente 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 (MEDICIÓN DE AVANCE DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS)						MEDIOS DE VERIFICACICÓN (MIR)	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	EDUCACIÓN	0102030400102001 -CONSTRUCCIÓN DE TECHADO DEL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA VICENTE GUERRERO CLAVE: 0KPR0133K	TECHADO DE UNIDAD DEPORTIVA (2021)	200 M2	0	200 M2	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	EDUCACIÓN	0102030400103004 CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN ESCUELA PRIMARIA MANUEL AVILA CAMACHO CLAVE 20DPR1223Z	CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN ESCUELA PRIMARIA MANUEL AVILA CAMACHO CLAVE 20DPR1223Z (2021)	80 M2	100%	0%	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Por otra parte, de la documentación solicitada**,** relacionada al expediente de la obra pública relativa a las actividades del programa **"Educación"**, el ente fiscalizado acredite contar con el **"Padrón de Beneficiarios"** con el **"Croquis de localización de los Trabajos Ejecutados"** de la obra pública denominada: ***"Techado de Unidad Deportiva (2021)".***

- **Cumplimiento de las metas del gasto y recursos ejecutados**

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al programa **"Educación"**, del Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa reportado no se le autorizó presupuesto alguno al inicio del ejercicio fiscal, sin embargo, presentó un importe modificado de **$2,973,639.70 (Dos millones novecientos setenta y tres mil seiscientos treinta y nueve pesos 70/100 M.N.)**, del cual al término del ejercicio fiscal 2021, reportó un importe devengado y pagado de **$2,675,611.11 (Dos millones seiscientos setenta y cinco mil seiscientos once pesos 11/100 M.N.);** monto que en relación con el importe modificado representa el **89.98%** del total del gasto asignado al programa, dejando un importe por ejercer de **$298,028.59 (Doscientos noventa y ocho mil veintiocho pesos 59/100 M.N.)**, por lo que, el ente fiscalizado 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 del ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
EDUCACIÓN	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACION CUENTA CON INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	102030400102001 CONSTRUCCIÓN DE TECHADO DEL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FISICA EN LA ESCUELA PRIMARIA VICENTE GUERRERO CLAVE: 20KPR0133K 102030400103004 CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN ESCUELA PRIMARIA MANUEL AVILA CAMACHO CLAVE 20DPR1223Z	-	2,973,639.70	2,675,611.11	2,675,611.11	298,028.59	298,028.59	89.98%
TOTAL DEL PROGRAMA: EDUCACIÓN			-	$2,973,639.70	$2,675,611.11	$2,675,611.11	$298,028.59	$298,028.59	89.98%

Referente al cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"Educación",** se verificó que el ente fiscalizado no incluyó este programa en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal

2021, por ende, no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. No obstante se constató que el ente fiscalizado llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa "**Educación**", en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la siguiente manera: de la actividad denominada "0102030400102001 - Construcción de Techado del Área de Impartición de Educación Física en la Escuela Primaria Vicente Guerrero Clave: 20KPR0133K" el cero por ciento de metas alcanzadas y de la actividad "0102030400103004 - Construcción de Barda Perimetral en escuela Primaria Manuel Ávila Camacho Clave 20DPR1223Z" el cien por ciento de metas alcanzadas; sin embargo, en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, presenta el registro de las obras públicas denominadas: "Techado de Unidad Deportiva (2021)" y "Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Manuel Ávila Camacho Clave 20DPR1223Z (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$2,675,611.11 (Dos millones seiscientos setenta y cinco mil seiscientos once pesos 11/100 M.N.),** monto que en relación con el importe modificado de **$2,973,639.70 (Dos millones novecientos setenta y tres mil seiscientos treinta y nueve pesos 70/100 M.N.)** del programa representa el **89.98%** del total del gasto asignado, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE MODIFICADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				EFICIENCIA		EFICACIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS	VARIACIÓN DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	PORCENTAJE DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	EDUCACIÓN	1020304001020001 CONSTRUCCIÓN DE TECHADO DEL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FISICA EN LA ESCUELA PRIMARIA VICENTE GUERRERO CLAVE:20KPR0133K	$2,973,639.70	TECHADO DE UNIDAD DEPORTIVA (2021)	1,755,098.11	M2	200	0	0%	-200	0%	298,028.59	89.98%
		0102030400103004 CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN ESCUELA PRIMARIA MANUEL AVILA CAMACHO CLAVE 20DPR1223Z		CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN ESCUELA PRIMARIA MANUEL AVILA CAMACHO CLAVE 20DPR1223Z (2021)	920,513.00		80	80	100%	0	100%		
TOTAL DEL PROGRAMA: EDUCACIÓN			$2,973,639.70		$2,675,611.11								

- **Satisfacción de beneficiarios e Igualdad entre hombres y mujeres**

De la inspección física relativa a la obra pública denominada: **"Techado de Unidad Deportiva (2021)"**, por el personal auditor del **Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca (**OSFE) en compañía del C. Isaí Palacios Sánchez, en su carácter de Regidor de Obras del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, se presentaron en el lugar donde se ejecutaron los trabajos relativos a la obra pública, y se identificó que dicha obra muestra trabajos inconclusos, debido a que el techado no se encuentra terminado, ya que no cuenta con el suministro e instalación del techo a base de láminas; por lo anterior, la obra no se encuentra operando en beneficio de la población beneficiaria. Sin embargo, esta información se contrapone con lo reportado en el **Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del Ejercicio 2021**, toda vez que indica una población beneficiada de 700 mujeres, 680 hombres y 365 niños y niñas.

Del programa **"Educación",** 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) que muestre los objetivos y metas programados, asimismo, no presentó las modificaciones correspondientes al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 y no acreditó la verificación de las metas alcanzadas reportadas en la Cuenta Pública y que los objetivos se hayan cumplido, debido que no justificó la ejecución de los recursos asignados a este programa y que se haya promovido la igualdad entre hombres y mujeres; por lo anterior, acredite que este programa se haya ejecutado bajo los principios de eficiencia, eficacia y economía.

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 Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, registró el Programa denominado "**Vivienda y Servicios**

Básicos", con un importe devengado total de **$2,847,620.00 (Dos millones ochocientos cuarenta y siete mil seiscientos veinte pesos 00/100 M.N.)**, el cual al nivel de actividades registró la ejecución de cinco obras, verificándose que coadyuva al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo aprobado para el periodo 2020-2022, al alinearse la actividad denominada "Ampliación y Mejoramiento de las Redes de Distribución de Energía Eléctrica" con el Eje 2: Zoquitlán Productivo e Innovador, en el tema Energía Asequible y no Contaminante y las actividades denominadas "Ampliación de la Red de Agua Potable" y "Construcción del Sistema de Agua Potable" con el eje "Eje 3: Zoquitlán Sustentable", en el tema Agua, atendiendo las problemática relativa a la cobertura de servicios básicos en las viviendas del municipio, y se alinean al Plan Estatal de Desarrollo con el Eje I. Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social en el tema 1.3 Vivienda, por lo que la planeación del programa reportado 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	ACTIVIDADES	OBRAS/ACCIONES	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	AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DE LAS REDES DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA EN EL RANCHO "EL AGUACATE" (2021)	194,000.00	EJE 2: ZOQUITLÁN PRODUCTIVO E INNOVADOR	ENERGÍA ASEQUIBLE Y NO CONTAMINANTE	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	1.3. VIVIENDA
		AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA EN LA CALLE ÁLVARO OBREGÓN Y PRIVADA DE ÁLVARO OBREGÓN (2021)	359,000.00				
	AMPLIACION DE LA RED DE AGUA POTABLE	AMPLIACIÓN DE LA RED DE AGUA ENTUBADA (2021)	172,078.00	EJE 3: ZOQUITLÁN SUSTENTABLE	AGUA		
		AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA (2021)	1,595,818.00				
	CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	CONSTRUCCIÓN DEL TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA ENTUBADA (2021)	526,724.00				
TOTAL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS			**$2,847,620.00**				

- **Priorización de obras ejecutadas**

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa 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 08 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que las cinco obras de las que consta el programa, fueron priorizadas por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, 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. Asimismo acreditó haber considerado dichas obras del programa presupuestario en el Programa Anual de Obras.

Por otra parte, el ente fiscalizado 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, debiendo estar encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social; derivado de ello, las obras públicas integradas en el programa denominado **"Vivienda y Servicios Básicos"**, no fueron susceptibles de ser verificadas en dicho documento, por lo que el H. Ayuntamiento del Municipio de **Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, 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 **"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, 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, 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 solventaran 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 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 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 entendibles 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 Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no acreditó que el diseño del programa **"Vivienda y Servicios Básicos",** cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), que definan con claridad los objetivos y metas del programa e incorporen 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 apegara 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 denominado **"Vivienda y Servicios Básicos"**, se constató que los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de la actividad denominada **"Ampliación y Mejoramiento de las Redes de Distribución de Energía Eléctrica"**; el cien por ciento de metas alcanzadas, de la actividad **"Ampliación de la Red de Agua Potable"** el quince por ciento de metas alcanzadas y de la actividad **"Construcción del Sistema De Agua Potable"** el cero por ciento de metas alcanzadas; no obstante la información no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 el programa denominado **"Vivienda y Servicios Básicos"**, por ende no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que, el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas ni haber realizado una correcta planeación y ejecución para el programa reportado. 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)						MEDIOS DE VERIFICACIÓN (MIR)	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DE LAS REDES DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA EN EL RANCHO "EL AGUACATE" (2021)	2 PROYECTOS	2 PROYECTOS 100%	0	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA EN LA CALLE ÁLVARO OBREGÓN Y PRIVADA DE ÁLVARO OBREGÓN (2021)					
							AMPLIACION DE LA RED DE AGUA POTABLE	AMPLIACIÓN DE LA RED DE AGUA ENTUBADA (2021)	2 PROYECTOS	0.3 PROYECTOS 15%	1.7 PROYECTOS		
								AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA (2021)					
							CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	CONSTRUCCIÓN DEL TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA ENTUBADA (2021)	2 PROYECTOS	0 PROYECTOS 0%	2 PROYECTOS		

Por otra parte, de la documentación solicitada al **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** relacionadas a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades del programa **"Vivienda y Servicios Básicos"**, el ente fiscalizado no acreditó contar con el **"Padrón de Beneficiarios"**, el **"Croquis de localización de los Trabajos Ejecutados",** el **"Acta Entrega Recepción del Municipio al Comité De Obras"**, ni con el **"Acta Entrega Recepción a la Instancia Responsable de su Operación y Mantenimiento"** de las 5 obras públicas denominadas: "Ampliación de la Red de Distribución de Energía en el Rancho "El Aguacate" (2021)", "Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica en la Calle Álvaro Obregón y Privada de Álvaro Obregón (2021)", "Ampliación de la Red de Agua Entubada (2021)", "Ampliación del Sistema de Agua Entubada (2021)" y "Construcción del Tanque de Almacenamiento de Agua Entubada (2021)".

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 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 disponen 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 66 fracción I, y 73 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 reportado **"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 reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, impacta en el indicador de rezago social, en los rubros de "viviendas sin electricidad" con un valor de 0.5% equivalente a 5 viviendas y "viviendas sin acceso al agua", el cual tiene un valor de 7.5% equivalente a 68 viviendas, que para el año de medición se encontraban con la carencia de estos servicios básicos; por lo que el programa reportado es congruente con los indicadores de situación de pobreza y rezago social para el **Municipio de Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**.

- **Cumplimiento de las metas del gasto y recursos ejecutados**

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al programa **"Vivienda y Servicios Básicos",** se

analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa reportado se le aprobó un importe de **$4,545,941.41 (Cuatro millones quinientos cuarenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 41/100 M.N.)**, que presenta un importe modificado de **$2,951,343.09 (Dos millones novecientos cincuenta y un mil trescientos cuarenta y tres pesos 09/100 M.N.)**, con una disminución en cantidad de **$1,594,598.32 (Un millón quinientos noventa y cuatro mil quinientos noventa y ocho pesos 32/100 M.N.)** sin embargo, al término del ejercicio fiscal 2021, reporta un importe devengado y pagado de **$2,847,620.00 (Dos millones ochocientos cuarenta y siete mil seiscientos veinte pesos 00/100 M.N.)**; monto que en relación con el importe modificado representa el **96.48%** del total del gasto asignado al programa, dejando un importe por ejercer de **$103,723.09 (Ciento tres mil setecientos veintitres pesos 09/100 M.N.)**, por lo que, el ente fiscalizado 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 del ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	'BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN NO CUENTA CON INFRAESTRUCTURA (AGUA POTABLE, ELECTRICIDAD Y DORMITORIOS) EN SUS VIVIENDAS.	AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DE LAS REDES DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA AMPLIACION DE LA RED DE AGUA POTABLE CONSTRUCCIÓN Y AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	$4,545,941.41	$2,951,343.09	$2,847,620.00	$2,847,620.00	$103,723.09	$103,723.09	96.48%
TOTAL DEL PROGRAMA			$4,545,941.41	$2,951,343.09	$2,847,620.00	$2,847,620.00	$103,723.09	$103,723.09	96.48%

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"Vivienda y Servicios Básicos",** se verificó que el ente fiscalizado no incluyó este programa en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, por ende, no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. No obstante lo anterior, se constató que el ente fiscalizado llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa **"Vivienda y Servicios Básicos",** en el Reporte de Programas Presupuestarios

integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la siguiente manera: de la actividad denominada **"Ampliación y Mejoramiento de las Redes de Distribución de Energía Eléctrica"**; el cien por ciento de metas alcanzadas, de la actividad **"Ampliación de la Red de Agua Potable"** el quince por ciento de metas alcanzadas y de la actividad **"Construcción del Sistema De Agua Potable"** el cero por ciento de metas alcanzadas; sin embargo, en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, presenta el registro de las obras públicas denominadas: "Ampliación de la Red de Distribución de Energía en el Rancho "El Aguacate" (2021)", "Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica en la Calle Álvaro Obregón y Privada de Álvaro Obregón (2021)", "Ampliación de la Red de Agua Entubada (2021)", "Ampliación del Sistema de Agua Entubada (2021)" y "Construcción del Tanque de Almacenamiento de Agua Entubada (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$2,847,620.00 (Dos millones ochocientos cuarenta y siete mil seiscientos veinte pesos 00/100 M.N.),** monto que coincide en relación con el importe devengado del programa **"Vivienda y Servicios Básicos"**, no obstante, representa el **96.48%** del total del gasto asignado para este programa, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE DEVENGADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				EFICIENCIA		EFICACIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS	VARIACIÓN DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	PORCENTAJE DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS -	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DE LAS REDES DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA	2,951,343.09	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA EN EL RANCHO "EL AGUACATE" (2021)	194,000.00	PROYECTOS	2	0	2	0	100%	103,723.09	96.48%
				AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA EN LA CALLE ÁLVARO OBREGÓN Y PRIVADA DE ÁLVARO OBREGÓN (2021)	359,000.00								
		AMPLIACION DE LA RED DE AGUA POTABLE		AMPLIACIÓN DE LA RED DE AGUA ENTUBADA (2021)	172,078.00	PROYECTOS	2	0	0.3	-1.7	15%		
				AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA (2021)	1,595,818.00								
		CONSTRUCCIÓN Y AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE		CONSTRUCCIÓN DEL TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA ENTUBADA (2021)	526,724.00	PROYECTOS	2	0	0	-2	0%		
TOTAL DEL PROGRAMA			**$2,951,343.09**		**$2,847,620.00**								

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, 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 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 hombres y mujeres**

Del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del ejercicio 2021, integrado en la Cuenta Pública del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que las obras públicas reportadas en el programa "**Vivienda y servicios básicos"** beneficiaron a hombres y mujeres de la siguiente manera: "Ampliación de la Red de Distribución de Energía en el Rancho "El Aguacate" (2021)" a 77 hombres y 98 mujeres, "Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica en la Calle Álvaro Obregón y Privada de Álvaro Obregón (2021)" a 785 hombres y 685 Mujeres, "Ampliación de la Red de Agua Entubada (2021)" a 31 hombres y 35 mujeres, "Ampliación del Sistema de Agua Entubada (2021)" a 85 hombres y 90 mujeres y "Construcción del Tanque de Almacenamiento de Agua Entubada (2021)" a 30 hombres y 32 mujeres, por lo que se advierte que el ente auditado promovió la igualdad de género ente hombres y mujeres.

De la evaluación realizada al programa presupuestario "**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 el 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 los Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que el ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa, así mismo no presentó las modificaciones correspondientes al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; por lo anterior el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, no acreditó que este programa cumpla en su ejecución con 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 ***Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, 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-A/0316/2022 se notificaron el 30 de junio 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 **Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SMZO/21/2022, de fecha 15 de julio de 2022, presentó un recopilador (2/2), que contiene los resultados **AD-05**, AD-06**,** y AD-07, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de julio de 2022, de este resultado en particular presentó 110 fojas en copias certificadas del folio 607 al 716, consistente en:

PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS

- **Priorización de obras ejecutadas**

Respecto a que no presentó el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021; 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: En su oficio número **SMZO/21/2022** de fecha 15 de julio de 2022, argumentó lo que a la letra dice "*…me permito informar que en la solventación del resultado AD-02 -Documentos Normativos Básicos, en el numeral 1, se presenta copia certificada del Programa Anual de la Administración Pública Municipal del Municipio de Santa María Zoquitlan, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, ejercicio fiscal 2021, donde se encuentran plasmadas las obras realizadas dentro del Programa: Vivienda y Servicios Básicos…*", en el resultado AD-02, presenta el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, no acreditó haberlo publicado 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, por lo cual, **atendió únicamente** lo relativo al Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021.

- **Diseño del Programa**

Respecto al: A) Árbol de Problemas, B) Arbol de Objetivos, C) Matriz de indicadores para Resultados (MIR), en su oficio **SMZO/21/2022** de fecha 15 de julio de 2022, argumentó lo que a la letra dice "*…me permito informar que en la solventación del resultado AD-03 – Presupuesto de Egreso y sus Programas, en el numeral 1, se presenta copia certificada del acuse de presentación y del Presupuesto de Egreso Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021, donde se encuentra integrado el Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y la Matriz de Indicadores para el Resultado (MIR) del programa: Vivienda y Servicios Básicos…*", sin embargo, únicamente presentó oficio número SMZO/86/2022, con el asunto "Entrega de las Modificaciones al Presupuesto de Egresos 2021" de fecha 13 de julio de 2022 y recibido en oficialía de partes el 13 de julio de 2022, documentación que no le fue requerida, por lo que, se determinan que, **no atiende estos puntos.**

- **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 a que no acreditó contar con el "Padrón de Beneficiarios", el "Croquis de localización de los Trabajos Ejecutados", el "Acta Entrega Recepción del Municipio al Comité De Obras", ni con el "Acta Entrega Recepción a la Instancia Responsable de su Operación y Mantenimiento" de las 5 obras públicas denominadas: "Ampliación de la Red de Distribución de Energía en el Rancho "El Aguacate" (2021)", "Ampliación

de la Red de Distribución de Energía Eléctrica en la Calle Álvaro Obregón y Privada de Álvaro Obregón (2021)", "Ampliación de la Red de Agua Entubada (2021)", "Ampliación del Sistema de Agua Entubada (2021)" y "Construcción del Tanque de Almacenamiento de Agua Entubada (2021)": Presentó, de la obra **"Ampliación de la Red de Distribución de Energía en el Rancho "El Aguacate" (2021)",** Lista de beneficiarios de fecha 28 de junio 2021; Acta de entrega recepción de obra por parte de Comisión Federal de Electricidad (CFE); Microlocalización de la obra; Acta de entrega recepción al comité de obras " de fecha 12 de diciembre 2021; así mismo, de la obra **"Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica en la Calle Álvaro Obregón y Privada de Álvaro Obregón (2021)"** presentó Acta de entrega recepción de obra, por parte de Comisión Federal de Electricidad (CFE); lista de beneficiarios de fecha 28 de junio 2021 de la obra; Microlocalización de la obra; Acta de entrega recepción al comité de obras, de fecha 30 de noviembre 2021; de igual manera, de la obra **"Ampliación de la Red de Agua Entubada (2021)"** presentó, Acta de entrega recepción al comité de obras, en la localidad Cañada Guicha; Lista de beneficiarios de la obra, en la localidad Cañada Guicha; así también, de la obra **"Ampliación del Sistema de Agua Entubada (2021)"** presentó, Padrón de Beneficiarios de la obra, de la localidad de el Potrero; Microlocalización de la obra; Acta de entrega-recepción al comité de obras, en la localidad de el potrero; Microlocalización de la obra; y de la obra **"Construcción del Tanque de Almacenamiento de Agua Entubada (2021)"** presentó, Padrón de Beneficiarios de la obra: Microlocalización de la obra; Acta de entrega-recepción al comité de obras, sin embargo, la **Microlocalización de la obra** carece de información, respecto a que no señala donde se ubica la obra, no indica calles, ni referencias cercanas al lugar, por lo cual **no atiende este punto;**

Así mismo, el **Acta Entrega-Recepción al comité de obras,** no cuenta con la firma del ingeniero Bonifacio Adrian Vásquez Castro, quien entrega la obra, ni las firmas del comité de obras, de las siguientes obras: "Ampliación de la Red de Distribución de Energía en el Rancho "El Aguacate" (2021)", "Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica en la Calle Álvaro Obregón y Privada de Álvaro Obregón (2021)", "Ampliación del Sistema de Agua Entubada (2021)" y "Construcción del Tanque de Almacenamiento de Agua Entubada (2021)", por lo cual, **no atiende este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** lo relativo al **Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021 y Padrón de Beneficiarios,** de las cinco obras del programa "vivienda y servicios básicos".

• Cumplimiento de las metas del gasto y recursos ejecutados

Respecto a que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa: En su oficio **SMZO/21/2022** de fecha 15 de julio de 2022, argumentó lo que a la letra dice "*…debido a que la planeación de las obras a ejecutar específicamente con los recursos del Ramo 33.- Fondo III.- Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal se realizó con la cantidad estimada a recibir en el ejercicio 2021, por un monto de $7,148,197.00 (siete millones cientos cuarenta y ocho mil ciento noventa y siete pesos 00/100 M.N.), y la asignación recibida fue por un monto de $7,040,425.00 (siete millones cuarenta mil cuatrocientos veinticinco pesos 00/100 M.N.), según consta la publicación del periódico oficial de Acuerdo por el que se realiza la distribución de los recursos de los Fondo de Aportación para la Infraestructura Social Municipal y Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios del Estado de Oaxaca para el Ejercicio 2021, existiendo una diferencia por el monto de $107,772.00 (ciento siete mil setecientos setenta y dos pesos 00/100 M.N.), misma que se ve reflejada en los montos por ejercer en el Programa de Vivienda y Servicios Básicos por la cantidad $103,723.09, en el programa de Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial por la cantidad de $3,350.00…*", sin embargo, una vez vertido su argumento y toda vez que no presentó documentación que acredite haber cumplido con las metas del gasto, se determina que **no atiende este punto.**

Adicionalmente presentó documentación que consiste en, decreto número 2083, Ley de Ingresos del Municipio de Santa María Zoquitlan, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021 y Periódico oficial, de fecha 30 de enero 2021; padrón de beneficiarios, de la obra "Construcción de barda perimetral en la escuela primaria Manuel Ávila Camacho clave: 20DPR1223Z"; Microlocalización de la obra "Construcción de barda perimetral en la escuela primaria Manuel Ávila Camacho clave: 20DPR1223Z"; padrón de beneficiarios, de la obra "Construccion de muro de contención en la calle principal"; reporte de programas presupuestarios por obra, del 1 de enero al 31 de diciembre 2021 y oficio N° SMZO/18/2021, de fecha 10 de febrero 2021 "exhorto al Tesorero Municipal", documentación que no le fue requerida para este resultado.

Por lo cual una vez vertido sus argumentos y analizada la documentación presentada se determina que **atendió únicamente** respecto:

- **Priorización de obras ejecutadas**

Al Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021.

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

Al Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021 y padrón de beneficiarios, de las cinco obras del programa "vivienda y servicios básicos". Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/035/2022-SA-004

El Municipio de **Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare relativo a:

PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS

- **Priorización de obras ejecutadas**

Del Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, acredite haberlo publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y enviarse al Congreso del Estado.

- **Diseño del Programa**

A) **Árbol de Problemas:** Presente el árbol de problemas del programa, y acredite 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**: Presente el árbol de objetivos, y acredite 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 solventaran 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 a través del presupuesto de egresos.

C) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)**: Presente la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), y acredite que haya diseñado el programa 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 acredite que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendibles 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 denominado **"Vivienda y Servicios Básicos"**, se constató que los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de la actividad denominada **"Ampliación y Mejoramiento de las Redes de Distribución de Energía Eléctrica"**; el cien por ciento de metas alcanzadas, de la actividad **"Ampliación de la Red de Agua Potable"** el quince por ciento de metas alcanzadas y de la actividad **"Construcción del Sistema De Agua Potable"** el cero por ciento de metas alcanzadas; no obstante la información no es susceptible de verificar, debido a que no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 el programa denominado **"Vivienda y Servicios Básicos"**, por ende no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que, deberá acreditar haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas y haber realizado una correcta planeación y ejecución para el programa reportado. Así mismo, muestre 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)						MEDIOS DE VERIFICACIÓN (MIR)	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	META PROGRA-MADA	META ALCAN-ZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DE LAS REDES DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA EN EL RANCHO "EL AGUACATE" (2021)	2 PROYECTOS	2 PROYECTOS 100%	0	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA EN LA CALLE ÁLVARO OBREGÓN Y PRIVADA DE ÁLVARO OBREGÓN (2021)					
							AMPLIACION DE LA RED DE AGUA POTABLE	AMPLIACIÓN DE LA RED DE AGUA ENTUBADA (2021)	2 PROYECTOS	0.3 PROYECTOS 15%	1.7 PROYECTOS		
								AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA (2021)					
							CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	CONSTRUCCIÓN DEL TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA ENTUBADA (2021)	2 PROYECTOS	0 PROYECTOS 0%	2 PROYECTOS		

Por otra parte, de la documentación solicitada, relacionadas a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades del programa **"Vivienda y Servicios Básicos"**, acredite contar con el **"Croquis de localización de los Trabajos Ejecutados",** el **"Acta Entrega Recepción del Municipio al Comité De Obras",** y con el **"Acta Entrega Recepción a la Instancia Responsable de su Operación y Mantenimiento"** de las 5 obras públicas denominadas: "Ampliación de la Red de Distribución de Energía en el Rancho "El Aguacate" (2021)", "Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica en la Calle Álvaro Obregón y Privada de Álvaro Obregón (2021)", "Ampliación de la Red de Agua Entubada (2021)", "Ampliación del Sistema de Agua Entubada (2021)" y "Construcción del Tanque de Almacenamiento de Agua Entubada (2021)", así mismo, de las ultimas 3 obras mencionadas, acredite contar con **"Acta Entrega Recepción a la Instancia Responsable de su Operación y Mantenimiento".**

Por lo anterior, acredite el cumplimiento de las disposiciones señaladas 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

• Cumplimiento de las metas del gasto y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al programa **"Vivienda y Servicios Básicos",** del Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa reportado se le aprobó un importe de **$4,545,941.41 (Cuatro millones quinientos cuarenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 41/100 M.N.)**, que presenta un importe modificado de **$2,951,343.09 (Dos millones novecientos cincuenta y un mil trescientos cuarenta y tres pesos 09/100 M.N.)**, con una disminución en cantidad de **$1,594,598.32 (Un millón quinientos noventa y cuatro mil quinientos noventa y ocho pesos 32/100 M.N.)** sin embargo, al término del ejercicio fiscal 2021, reporta un importe devengado y pagado de **$2,847,620.00 (Dos millones ochocientos cuarenta**

y siete mil seiscientos veinte pesos 00/100 M.N.); monto que en relación con el importe modificado representa el **96.48%** del total del gasto asignado al programa, dejando un importe por ejercer de **$103,723.09 (Ciento tres mil setecientos veintitres pesos 09/100 M.N.)**, por lo que, el ente fiscalizado 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 del ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	'BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN NO CUENTA CON INFRAESTRUCTURA (AGUA POTABLE, ELECTRICIDAD Y DORMITORIOS) EN SUS VIVIENDAS.	AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DE LAS REDES DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA	$4,545,941.41	$2,951,343.09	$2,847,620.00	$2,847,620.00	$103,723.09	$103,723.09	96.48%
		AMPLIACION DE LA RED DE AGUA POTABLE							
		CONSTRUCCIÓN Y AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE							
TOTAL DEL PROGRAMA			**$4,545,941.41**	**$2,951,343.09**	**$2,847,620.00**	**$2,847,620.00**	**$103,723.09**	**$103,723.09**	**96.48%**

Referente al cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"Vivienda y Servicios Básicos",** no incluyó este programa en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, por ende, no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. No obstante lo anterior, llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa **"Vivienda y Servicios Básicos",** en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la siguiente manera: de la actividad denominada **"Ampliación y Mejoramiento de las Redes de Distribución de Energía Eléctrica"**; el cien por ciento de metas alcanzadas, de la actividad **"Ampliación de la Red de Agua Potable"** el quince por ciento de metas alcanzadas y de la actividad **"Construcción del Sistema De Agua Potable"** el cero por ciento de metas alcanzadas; sin embargo, en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, presenta el registro de las obras públicas denominadas: "Ampliación de la Red de Distribución de Energía en el Rancho "El Aguacate" (2021)", "Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica en la Calle Álvaro Obregón y Privada de Álvaro Obregón (2021)", "Ampliación de la Red de Agua Entubada (2021)", "Ampliación del Sistema de Agua Entubada (2021)" y "Construcción del Tanque de Almacenamiento de Agua Entubada (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$2,847,620.00 (Dos millones ochocientos cuarenta y siete mil seiscientos veinte pesos 00/100 M.N.),** monto que coincide en relación con el importe devengado del programa

"Vivienda y Servicios Básicos", no obstante, representa el **96.48%** del total del gasto asignado para este programa, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE DEVENGADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				EFICIENCIA		EFICACIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS	VARIACIÓN DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	PORCENTAJE DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS -	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DE LAS REDES DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA	2,951,343.09	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA EN EL RANCHO "EL AGUACATE" (2021)	194,000.00	PROYECTOS	2	0	2	0	100%	103,723.09	96.48%
				AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA EN LA CALLE ÁLVARO OBREGÓN Y PRIVADA DE ÁLVARO OBREGÓN (2021)	359,000.00								
		AMPLIACION DE LA RED DE AGUA POTABLE		AMPLIACIÓN DE LA RED DE AGUA ENTUBADA (2021)	172,078.00	PROYECTOS	2	0	0.3	-1.7	15%		
				AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA (2021)	1,595,818.00								
		CONSTRUCCIÓN Y AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE		CONSTRUCCIÓN DEL TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA ENTUBADA (2021)	526,724.00	PROYECTOS	2	0	0	-2	0%		
TOTAL DEL PROGRAMA			**$2,951,343.09**		**$2,847,620.00**								

De conformidad con lo anterior acredite el cumplimiento de las disposiciones establecidas 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.

Resultado: AD-06 (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 Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, registró el Programa denominado **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**, con un importe devengado total de **$3,061,080.00 (Tres millones sesenta y un mil ochenta pesos 00/100 M.N.)**, el cual a nivel de actividades 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 Eje2: Zoquitlán Productivo E Innovador, atendiendo la problemática relativa a la calidad en vías de comunicación y problemas de salud en el municipio, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con los Ejes I. Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social en el tema 1.2 Salud y IV. Eje IV: Oaxaca Productivo e Innovador en el tema 4.4. Comunicaciones y Transportes por lo que la planeación del programa reportado 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	ACTIVIDADES	OBRAS/ACCIONES	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	PAVIMENTACION DE CALLES A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO	PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LOS PINOS (2021)	169,395.00	EJE2: ZOQUITLÁN PRODUCTIVO E INNOVADOR	CIUDADES Y COMUNIDADES SOSTENIBLES	EJE IV: OAXACA PRODUCTIVO E INNOVADOR	4.4. COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE AZUCENA 2A ETAPA (2021)	960,000.00				
	CONSTRUCCION DE MUROS DE CONTENCION	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN SOBRE LA CALLE PRINCIPAL (2021)	298,545.00				
	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE PROLONGACIÓN DE NORBERTO AGUIRRE	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE PROLONGACIÓN DE NORBERTO AGUIRRE (2021)	575,000.00				
	REHABILITACION DE CAMINOS	REHABILITACIÓN DE CAMINOS 1/2 EL GAVILÁN LA "y" DE KM 0+000 AL KM 5+000 AL KM 16+000 (2021)	908,140.00				
	MEJORAMIENTO DE UNIDAD MEDICA	MEJORAMIENTO DE LA UNIDAD MÉDICA (2021)	150,000.00			EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	1.2 SALUD
TOTAL PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL			**$3,061,080.00**				

- **Priorización de obras ejecutadas**

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa 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 08 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que las seis obras de las que consta el programa, fueron priorizadas por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, 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.

Por otra parte, el ente fiscalizado 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, debiendo estar encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social; derivado de ello, las obras públicas integradas en el programa denominado **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** no fueron susceptibles de ser verificadas en dicho documento; por lo que, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, 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 **"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, 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, 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 solventaran 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 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 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 entendibles 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 Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no acreditó que el diseño del programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), que definan con claridad los objetivos y metas del programa e incorporen 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 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 Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de las actividades denominadas: **"Pavimentación de Calles a Base de Concreto Hidráulico" y "Construcción de Muros de Contención"**, el cero por ciento de metas alcanzadas, mientras que, de las actividades denominadas: **"Construcción de Muro de Contención en la Calle Prolongación de Norberto Aguirre", "Rehabilitación de Caminos" y "Mejoramiento de Unidad Médica"** reportó el cien por ciento de metas alcanzadas; no obstante la información no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 el programa denominado **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**, por ende no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que, el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas. Sin embargo, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a las actividades del programa reportado, los días 25 y 26 de abril del presente año, se pudo percatar que las seis obras denominadas: "Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle Los Pinos (2021)", "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Azucena 2a Etapa (2021)", "Construcción de Muro de Contención Sobre la calle Principal (2021)", "Construcción de Muro de Contención en la calle Prolongación de Norberto Aguirre (2021)", "Rehabilitación de Caminos 1/2 El Gavilán la "Y" de Km 0+000 al Km 5+000 al Km 16+000 (2021)" y "Mejoramiento de la Unidad Médica (2021)", se encuentran concluidas y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación. 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 reportado. 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)						MEDIOS DE VERIFICACIÓN (MIR)	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDADES	OBRA/ACCIÓN	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	PAVIMENTACION DE CALLES A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO	PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LOS PINOS (2021)	3 PROYECTOS	0	3 PROYECTOS	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE AZUCENA 2A ETAPA (2021)					
							CONSTRUCCION DE MUROS DE CONTENCION	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN SOBRE LA CALLE PRINCIPAL (2021)	2 PROYECTOS	0	2 PROYECTOS	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE PROLONGACIÓN DE NORBERTO AGUIRRE	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE PROLONGACIÓN DE NORBERTO AGUIRRE (2021)	1 MURO	1 MURO	0	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
							REHABILITACION DE CAMINOS	REHABILITACIÓN DE CAMINOS 1/2 EL GAVILÁN LA "Y" DE KM 0+000 AL KM 5+000 AL KM 16+000 (2021)	1 METRO	1 METRO	0	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
							MEJORAMIENTO DE UNIDAD MEDICA	MEJORAMIENTO DE LA UNIDAD MÉDICA (2021)	1 CLÍNICA RURAL	1 CLÍNICA RURAL	0	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Por otra parte, de la documentación solicitada al **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** relacionadas a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades del programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**, el ente fiscalizado no acreditó contar con el **"Padrón de Beneficiarios"**, el **"Croquis de localización de los Trabajos Ejecutados"** ni con el **"Acta Entrega Recepción a la Instancia Responsable de su Operación y Mantenimiento"** de 6 obras públicas denominadas: "Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle Los Pinos (2021)", "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Azucena 2a Etapa (2021)", "Construcción de Muro de Contención Sobre la calle Principal (2021)", "Construcción de Muro de Contención en la calle Prolongación de Norberto Aguirre (2021)", "Rehabilitación de Caminos 1/2 El Gavilán la "Y" de Km 0+000 al Km 5+000 al Km 16+000 (2021)" y "Mejoramiento de la Unidad Médica (2021)"; así como, el ente fiscalizado no presentó el **"Reporte Fotográfico Georreferenciado"** de la obra: "Rehabilitación de Caminos 1/2 El Gavilán la "Y" de Km 0+000 al Km 5+000 al Km 16+000 (2021)" ni el **"Acta Entrega Recepción a la Instancia Responsable de su Operación y Mantenimiento"** correspondiente a la obra pública denominada: "Mejoramiento de la Unidad Médica (2021)**"**

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 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 disponen 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 66 fracción I, y 73 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 **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** 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 las obras denominadas: "Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle Los Pinos (2021)", "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Azucena 2a Etapa (2021)", "Construcción

de Muro de Contención Sobre la calle Principal (2021)", "Construcción de Muro de Contención en la calle Prolongación de Norberto Aguirre (2021)" y "Rehabilitación de Caminos 1/2 El Gavilán la "Y" de Km 0+000 al Km 5+000 al Km 16+000 (2021)", no impactan en alguno de los indicadores de situación de pobreza y rezago social acorde a los proyectos ejecutados, por lo que demuestra respecto de la actividades "Pavimentación de Calles a Base de Concreto Hidráulico", "Construcción de Muros de Contención", "Construcción de Muro de Contención en la Calle Prolongación de Norberto Aguirre" y "Rehabilitación de Caminos", que la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.**

En tal virtud, el ente auditado no acreditó el cumplimiento de los artículos 33 Apartado A fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal** que indica que las obras y acciones que se realicen, 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; 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 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 y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa reportado se le aprobó un importe de **$2,388,212.68 (Dos millones trescientos ochenta y ocho mil doscientos doce pesos 68/100 M.N)**, que presenta un importe modificado de **$3,064,430.00 (Tres millones sesenta y cuatro mil cuatrocientos treinta pesos 00/100 M.N.)**, con un incremento en cantidad de **$676,217.32 (Seiscientos setenta y seis mil doscientos diecisiete pesos 32/100 M.N.)** sin embargo, al término del ejercicio fiscal 2021, reporta un importe devengado y pagado de **$3,061,080.00 (Tres millones sesenta y un mil ochenta pesos 00/100**

M.N.); monto que en relación con el importe modificado representa el **98.89%** del total del gasto asignado al programa, dejando un importe por ejercer de **$3,350.00 (Tres mil trescientos cincuenta pesos 00/100 M.N.)**, por lo que, el ente fiscalizado 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 del ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDADES	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN NO CUENTA CON CALLES PAVIMENTADAS EN CONDICIONES HIGIENICAS Y TRANSITABLES	PAVIMENTACION DE CALLES A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO CONSTRUCCION DE MUROS DE CONTENCION CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE PROLONGACIÓN DE NORBERTO AGUIRRE REHABILITACION DE CAMINOS MEJORAMIENTO DE UNIDAD MEDICA	2,388,212.68	3,064,430.00	**3,061,080.00**	**3,061,080.00**	3,350.00	3,350.00	98.89%
TOTAL DEL PROGRAMA			**$2,388,212.68**	**$3,064,430.00**	**$3,061,080.00**	**$3,061,080.00**	**$3,350.00**	**$3,350.00**	**98.89%**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** se verificó que el ente fiscalizado no incluyó este programa en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, por ende, no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. No obstante lo anterior, se constató que el ente fiscalizado llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la siguiente manera: de las actividades denominadas: **"Pavimentación de Calles a Base de Concreto Hidráulico" y "Construcción de Muros de Contención"**, el cero por ciento de metas alcanzadas, mientras que, de las actividades denominadas: **"Construcción de Muro de Contención en la Calle Prolongación de Norberto Aguirre", "Rehabilitación de Caminos" y "Mejoramiento de Unidad Médica"** reportó el cien por ciento de metas alcanzadas; sin embargo, en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, presenta el registro de las obras públicas denominadas: "Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle Los Pinos (2021)", "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Azucena 2a Etapa (2021)", "Construcción

de Muro de Contención Sobre la calle Principal (2021)", "Construcción de Muro de Contención en la calle Prolongación de Norberto Aguirre (2021)", "Rehabilitación de Caminos 1/2 El Gavilán la "Y" de Km 0+000 al Km 5+000 al Km 16+000 (2021)" y "Mejoramiento de la Unidad Médica (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$3,061,080.00 (Tres millones sesenta y un mil ochenta pesos 00/100 M.N.),** monto que coincide en relación con el importe devengado del programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**, no obstante, representa el **98.89%** del total del gasto asignado para este programa, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE MODIFICADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				EFICIENCIA		EFICACIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS	VARIACIÓN DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	PORCENTAJE DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	PAVIMENTACION DE CALLES A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO	$3,064,430.00	PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LOS PINOS (2021)	169,395.00	PROYECTOS	3	0	0	-3	0%	$3,350.00	98.89%
				CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE AZUCENA 2A ETAPA (2021)	960,000.00								
		CONSTRUCCION DE MUROS DE CONTENCION		CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN SOBRE LA CALLE PRINCIPAL (2021)	298,545.00	PROYECTOS	2	0	0	-2	0%		
		CONSTRUCCIÓN DE MURO DE ONTENCIÓN EN LA CALLE ROLONGACIÓN DE NORBERTO AGUIRRE		CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE PROLONGACIÓN DE NORBERTO AGUIRRE (2021)	575,000.00	MURO	1	0	1	0	100%		
		REHABILITACION DE CAMINOS		REHABILITACIÓN DE CAMINOS 1/2 EL GAVILÁN LA "y" DE KM 0+000 AL KM 5+000 AL KM 16+000 (2021)	908,140.00	METROS	1	0	1	0	100%		
		MEJORAMIENTO DE UNIDAD MEDICA		MEJORAMIENTO DE LA UNIDAD MÉDICA (2021)	150,000.00	CLINICA RURAL	1	0	1	0	100%		
TOTAL DEL PROGRAMA			**$3,064,430.00**		**$3,061,080.00**								

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, 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 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 hombres y mujeres**

Como parte de la revisión del programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**, respecto a la ejecución de las obras públicas que lo conformaron, registradas por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, 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 25 y 26 de abril del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de las obras denominadas:

"Pavimentación con concreto hidráulico de la calle los pinos (2021)", constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentra satisfechas con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 56% de mujeres y 44% de

hombres; **"Construcción de pavimento con concreto hidráulico en la calle azucena 2ª etapa (2021)"**, constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentra satisfechas con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 55% de mujeres y 45% de hombres; **"Construcción de muro de contención sobre la calle principal (2021)",** constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentra satisfechas con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 62% de mujeres y 38% de hombres; **"Construcción de muro de contención en la calle prolongación de Norberto Aguirre (2021)"**, constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentra satisfechas con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 50% de mujeres y 50% de hombres; **"Rehabilitación de caminos ½ el Gavilán la y de km 0+000 al km 5+000 al km 16+000 (2021)"** constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentra satisfechas con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 45% de mujeres y 55% de hombres y **"Mejoramiento de la unidad médica (2021)"**, constatando 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 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de las personas encuestadas se encuentra satisfechas con la ejecución y operación

de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, beneficiando al 52% de mujeres y 48% de hombres.

De igual manera, se analizó la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del ejercicio 2021, contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrado por el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** relativo a los objetivos de los programas y las metas del gasto, constatando que las obras ejecutadas dentro del programa **DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL**, benefició en total a 1,829 mujeres y 1,731 hombres, promoviendo 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 de Desarrollo y el 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 los Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que el ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa, asimismo, no presentó las modificaciones correspondientes al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; por lo anterior el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, no acreditó que este programa cumpla en su ejecución 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 Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, 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-A/0316/2022 se notificaron el 30 de junio 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 **Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número SMZO/21/2022, de fecha 15 de julio de 2022, presentó un recopilador (2/2), que contiene los resultados AD-05, **AD-06,** y AD-07, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de julio de 2022, de este resultado en particular presentó 58 fojas en copias certificadas del folio 717 al 774, consistente en:

PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL

- **Priorización de obras ejecutadas**

Respecto a que no presentó el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021: Presentó en el resultado AD-02, el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, no acreditó haberlo publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y enviarlo al Congreso del Estado, por lo que, **atendió únicamente** lo relativo a presentar el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021.

- **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 a que no acreditó contar con el "Padrón de Beneficiarios", el "Croquis de localización de los Trabajos Ejecutados" ni con el "Acta Entrega Recepción a la Instancia Responsable de su Operación y Mantenimiento" de 6 obras públicas denominadas: "Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle Los Pinos (2021)", "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Azucena 2a Etapa (2021)", "Construcción de Muro de Contención Sobre la calle Principal (2021)", "Construcción de Muro de Contención en la calle Prolongación de Norberto Aguirre (2021)", "Rehabilitación de Caminos 1/2 El Gavilán la "Y" de Km 0+000 al Km 5+000 al Km 16+000 (2021)" y "Mejoramiento de la Unidad Médica (2021)"; así como, el "Reporte Fotográfico Georreferenciado" de la obra: "Rehabilitación de Caminos 1/2 El Gavilán la "Y" de Km 0+000 al Km 5+000 al Km 16+000 (2021)" ni el "Acta Entrega Recepción a la Instancia Responsable de su Operación y Mantenimiento" correspondiente a la obra pública denominada: "Mejoramiento de la Unidad Médica (2021)": Presentó de la obra **"Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle Los Pinos (2021)"**, lista de beneficiarios de la obra, de la localidad Pino Suarez"; croquis de microlocalización; acta de entrega-

recepción al comité de obras; así mismo, de la obra **"Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Azucena 2a Etapa (2021)",** presentó padrón de beneficiarios, de la obra; croquis de microlocalización; acta de entrega-recepción al comité de obras; de igual manera de la obra **"Construcción de Muro de Contención Sobre la calle Principal (2021)",** presentó croquis de microlocalización de la obra; acta de entrega-recepción al comité de obras; así también de la obra **"Construcción de Muro de Contención en la calle Prolongación de Norberto Aguirre (2021)",** presentó padrón de beneficiarios de la obra; croquis de microlocalización; acta de entrega-recepción al comité de obras; así mismo, de la obra **"Rehabilitación de Caminos 1/2 El Gavilán la "Y" de Km 0+000 al Km 5+000 al Km 16+000 (2021)",** presentó padrón de beneficiarios de la obra; croquis de microlocalización; acta de entrega-recepción al comité de obras; y reporte fotográfico georreferenciado; de igual forma de la obra **"Mejoramiento de la Unidad Médica (2021)"** presentó, acta de entrega-recepción al comité de obras; y reporte fotográfico de la obra, sin embargo, el **croquis de microlocalización** carece de información, respecto a que no señala donde se ubica la obra, no indica calles, ni referencias cercanas al lugar, por lo que **no atiende este punto**; Y de igual manera el **Acta Entrega Recepción a la Instancia Responsable de su Operación y Mantenimiento,** no cuenta con la firma del ing. Bonifacio Adrian **Vásquez Castro, quien entrega la obra, ni** las firmas del comité de obras, de las siguientes obras: "Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle Los Pinos (2021)", "Construcción de Muro de Contención Sobre la calle Principal (2021)" y "Mejoramiento de la Unidad Médica (2021)", por lo que **no atiende este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** lo relativo al: **Padrón de Beneficiarios** de las obras: "Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle Los Pinos (2021)", "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Azucena 2a Etapa (2021)" y "Construcción de Muro de Contención en la calle Prolongación de Norberto Aguirre (2021)"; **reporte fotográfico georreferenciado** de la obra Rehabilitación de Caminos 1/2 El Gavilán la "Y" de Km 0+000 al Km 5+000 al Km 16+000 (2021); el **Acta Entrega Recepción a la Instancia Responsable de su Operación y Mantenimiento** de las obras: Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Azucena 2a Etapa (2021), Construcción de Muro de Contención en la calle Prolongación de Norberto Aguirre (2021), y Rehabilitación de Caminos 1/2 El Gavilán la "Y" de Km 0+000 al Km 5+000 al Km 16+000 (2021).

- **Congruencia del Programa autorizado con los indicadores de situación de pobreza y rezago social**

Del programa "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", respecto a si fue acorde con los indicadores establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021: En su oficio **SMZO/21/2022** de fecha 15 de julio de 2022, argumentó lo que a la letra dice "*…me permito aclarar, que de acuerdo al Artículo 36 de la Ley General de Desarrollo Social, los lineamientos y criterios que establezca el CONEVAL para la definición, identificación y medición de la pobreza, son de aplicación obligatoria para las entidades y dependencias públicas que participen en la ejecución de los programas de desarrollo social, los cuales incluyen el indicador de grado de accesibilidad a carretera pavimentada, pero el CONEVAL aún no tiene actualizada la información respecto al indicador antes mencionado; asimismo, el articulo 30 fracción V de la de la Ley de Desarrollo Social para el estado de Oaxaca establece que en la planeación, programación y presupuestacion 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; al igual, de acuerdo al título segundo, operaciones del IFAIS, 2.2.1 Rubros Generales del IFAIS Fracción VIII de los lineamientos del Fondo de Aportaciones para la infraestructura Social, vigente en el ejercicio 2021, que emite la Secretaria de Bienestar, si 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 nos encontramos imposibilitados de identificar un indicador para medir el rubro y consideramos no incurrir en alguna falta para la ejecución de los recursos del fondo…*", sin embargo, no demostró documentación respecto al programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** si fue acorde con los indicadores establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, por lo cual, **no atiende este punto.**

- **Cumplimiento de las metas del gasto y recursos ejecutados**

Respecto a que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa: En su oficio **SMZO/21/2022** de fecha 15 de julio de 2022, argumentó lo que a la letra dice "*…el cumplimiento de las metas del gasto la planeación de las obras a ejecutar específicamente con los recursos del Ramo 33.- Fondo III.- Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal se realizó con la cantidad estimada a recibir en el ejercicio 2021, por un monto de $7,148,197.00 (siete millones cientos cuarenta y ocho mil ciento noventa y siete pesos 00/100*

M.N.), y la asignación recibida fue por un monto de $7,040,425.00 (siete millones cuarenta mil cuatrocientos veinticinco pesos 00/100 M.N.), según consta la publicación del periódico oficial de Acuerdo por el que se realiza la distribución de los recursos de los Fondo de Aportación para la Infraestructura Social Municipal y Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios del Estado de Oaxaca para el Ejercicio 2021, existiendo una diferencia por el monto de $107,772.00 (ciento siete mil setecientos setenta y dos pesos 00/100 M.N.), misma que se ve reflejada en los montos por ejercer en el Programa de Vivienda y Servicios Básicos por la cantidad $103,723.09, en el programa de Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial por la cantidad de 3,350.00…",sin embargo, una vez vertido su argumento y toda vez que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto, se determina que, **no atiende este punto.**

Adicionalmente presentó documentación que consiste en, Captura de pantalla de reporte de las publicaciones hechas por el municipio y Oficio N° SMZO/18/2021, de fecha 10 de febrero 2021 "exhorto al Tesorero Municipal", documentación que no le fue requerida para este resultado.

Por lo cual una vez vertido su argumento y analizada la documentación presentada se determina que **atendió únicamente** respecto a:

- **Priorización de obras ejecutadas**

El Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021.

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

Padrón de Beneficiarios de las obras: "Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle Los Pinos (2021)", "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Azucena 2a Etapa (2021)" y "Construcción de Muro de Contención en la calle Prolongación de Norberto Aguirre (2021)"; **reporte fotográfico georreferenciado** de la obra Rehabilitación de Caminos 1/2 El Gavilán la "Y" de Km 0+000 al Km 5+000 al Km 16+000 (2021); el **Acta Entrega Recepción a la Instancia Responsable de su Operación y Mantenimiento** de las obras: "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Azucena 2a Etapa (2021)", "Construcción de Muro de Contención en la calle Prolongación de Norberto Aguirre (2021)", y "Rehabilitación de Caminos 1/2 El Gavilán la "Y" de Km 0+000 al Km 5+000 al Km 16+000 (2021)". Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/035/2022-SA-005

El Municipio de **Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare relativo a:

PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL

- **Priorización de obras ejecutadas**

Del Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, acredite haberlo publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y enviarse al Congreso del Estado.

- **Diseño del Programa**

A) **Árbol de Problemas:** Presente el árbol de problemas del programa, y acredite 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**: Presente el árbol de objetivos, y acredite 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 solventaran 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 a través del presupuesto de egresos.

C) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)**: Presente la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), y acredite que haya diseñado el programa 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 acredite que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean

entendibles 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, acredite que el diseño del programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** cumpla con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), que definan con claridad los objetivos y metas del programa e incorporen 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 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 Municipal del ejercicio fiscal 2021, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de las actividades denominadas: **"Pavimentación de Calles a Base de Concreto Hidráulico" y "Construcción de Muros de Contención"**, el cero por ciento de metas alcanzadas, mientras que, de las actividades denominadas: **"Construcción de Muro de Contención en la Calle Prolongación de Norberto Aguirre", "Rehabilitación de Caminos" y "Mejoramiento de Unidad Médica"** reportó el cien por ciento de metas alcanzadas; no obstante la información no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el programa denominado **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**, por ende no elaboró, ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que, el ente auditado acredite haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas. Sin embargo, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a las actividades del programa reportado, los días 25 y 26 de abril del presente año, se pudo percatar que las seis obras denominadas: "Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle Los Pinos (2021)", "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Azucena 2a Etapa (2021)", "Construcción de Muro de Contención Sobre la calle Principal (2021)", "Construcción de Muro de Contención en la calle Prolongación de

Norberto Aguirre (2021)", "Rehabilitación de Caminos 1/2 El Gavilán la "Y" de Km 0+000 al Km 5+000 al Km 16+000 (2021)" y "Mejoramiento de la Unidad Médica (2021)", se encuentran concluidas y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación. Por lo que el ente fiscalizado acredite haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el programa reportado. Así mismo muestre 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)						MEDIOS DE VERIFICACIÓN (MIR)	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDADES	OBRA/ACCIÓN	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	PAVIMENTACION DE CALLES A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO	PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LOS PINOS (2021)	3 PROYECTOS	0	3 PROYECTOS	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE AZUCENA 2A ETAPA (2021)					
							CONSTRUCCION DE MUROS DE CONTENCION	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN SOBRE LA CALLE PRINCIPAL (2021)	2 PROYECTOS	0	2 PROYECTOS	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE PROLONGACIÓN DE NORBERTO AGUIRRE	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE PROLONGACIÓN DE NORBERTO AGUIRRE (2021)	1 MURO	1 MURO	0	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
							REHABILITACION DE CAMINOS	REHABILITACIÓN DE CAMINOS 1/2 EL GAVILÁN LA "Y" DE KM 0+000 AL KM 5+000 AL KM 16+000 (2021)	1 METRO	1 METRO	0	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
							MEJORAMIENTO DE UNIDAD MEDICA	MEJORAMIENTO DE LA UNIDAD MÉDICA (2021)	1 CLÍNICA RURAL	1 CLÍNICA RURAL	0	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Por otra parte, de la documentación solicitada**,** relacionadas a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades del programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**, acredite contar con el **"Croquis de localización de los Trabajos Ejecutados",** de las 6 obras públicas denominadas: "Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle Los Pinos (2021)", "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Azucena 2a Etapa (2021)", "Construcción de Muro de Contención Sobre la calle Principal (2021)", "Construcción de Muro de Contención en la calle Prolongación de Norberto Aguirre (2021)", "Rehabilitación de Caminos 1/2 El Gavilán la "Y" de Km 0+000 al Km 5+000 al Km 16+000 (2021)" y "Mejoramiento de la Unidad Médica (2021)"; así mismo, acredite contar con el **Padrón de Beneficiarios** de las obras públicas denominadas: "Construcción de Muro de Contención Sobre la calle Principal (2021)" y "Mejoramiento de la Unidad Médica (2021)"; si también acredite contar con el **Acta Entrega Recepción a**

la Instancia Responsable de su Operación y Mantenimiento de las obras públicas denominadas: "Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle Los Pinos (2021)", "Construcción de Muro de Contención Sobre la calle Principal (2021)", y "Mejoramiento de la Unidad Médica (2021)".

- **Congruencia del Programa autorizado con los indicadores de situación de pobreza y rezago social**

Derivado del análisis realizado al programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** 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 las obras denominadas: "Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle Los Pinos (2021)", "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Azucena 2a Etapa (2021)", "Construcción de Muro de Contención Sobre la calle Principal (2021)", "Construcción de Muro de Contención en la calle Prolongación de Norberto Aguirre (2021)" y "Rehabilitación de Caminos 1/2 El Gavilán la "Y" de Km 0+000 al Km 5+000 al Km 16+000 (2021)", no impactan en alguno de los indicadores de situación de pobreza y rezago social acorde a los proyectos ejecutados, por lo que demuestra respecto de la actividades "Pavimentación de Calles a Base de Concreto Hidráulico", "Construcción de Muros de Contención", "Construcción de Muro de Contención en la Calle Prolongación de Norberto Aguirre" y "Rehabilitación de Caminos", que la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe.

En tal virtud, el ente auditado acredite el cumplimiento de los artículos 33 Apartado A fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal** que indica que las obras y acciones que se realicen, 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.

- **Cumplimiento de las metas del gasto y recursos ejecutados**

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, constatando que al programa reportado se le aprobó un importe de **$2,388,212.68 (Dos millones trescientos ochenta y ocho mil doscientos doce pesos 68/100 M.N)**, que

presenta un importe modificado de **$3,064,430.00 (Tres millones sesenta y cuatro mil cuatrocientos treinta pesos 00/100 M.N.)**, con un incremento en cantidad de **$676,217.32 (Seiscientos setenta y seis mil doscientos diecisiete pesos 32/100 M.N.)** sin embargo, al término del ejercicio fiscal 2021, reporta un importe devengado y pagado de **$3,061,080.00 (Tres millones sesenta y un mil ochenta pesos 00/100 M.N.)**; monto que en relación con el importe modificado representa el **98.89%** del total del gasto asignado al programa, dejando un importe por ejercer de **$3,350.00 (Tres mil trescientos cincuenta pesos 00/100 M.N.)**, por lo que, el ente fiscalizado acredite 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 del ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN REPORTADOS EN CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL EJERCICIO FISCAL 2021							IMPORTE POR EJERCER AL 31 DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDADES	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN NO CUENTA CON CALLES PAVIMENTADAS EN CONDICIONES HIGIENICAS Y TRANSITABLES	PAVIMENTACION DE CALLES A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO CONSTRUCCION DE MUROS DE CONTENCION CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE PROLONGACIÓN DE NORBERTO AGUIRRE REHABILITACION DE CAMINOS MEJORAMIENTO DE UNIDAD MEDICA	2,388,212.68	3,064,430.00	**3,061,080.00**	**3,061,080.00**	3,350.00	3,350.00	98.89%
TOTAL DEL PROGRAMA			**$2,388,212.68**	**$3,064,430.00**	**$3,061,080.00**	**$3,061,080.00**	**$3,350.00**	**$3,350.00**	**98.89%**

Referente al cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **“Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial”,** no incluyó este programa en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, por ende, no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. No obstante lo anterior, llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa **“Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial”,** en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la siguiente manera: de las actividades denominadas: **“Pavimentación de Calles a Base de Concreto Hidráulico” y “Construcción de Muros de Contención”**, el cero por ciento de metas alcanzadas, mientras que, de las actividades denominadas: **“Construcción de Muro de Contención**

en la Calle Prolongación de Norberto Aguirre", "Rehabilitación de Caminos" y "Mejoramiento de Unidad Médica" reportó el cien por ciento de metas alcanzadas; sin embargo, en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas en la cuenta pública 2021, presenta el registro de las obras públicas denominadas: "Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle Los Pinos (2021)", "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Azucena 2a Etapa (2021)", "Construcción de Muro de Contención Sobre la calle Principal (2021)", "Construcción de Muro de Contención en la calle Prolongación de Norberto Aguirre (2021)", "Rehabilitación de Caminos 1/2 El Gavilán la "Y" de Km 0+000 al Km 5+000 al Km 16+000 (2021)" y "Mejoramiento de la Unidad Médica (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$3,061,080.00 (Tres millones sesenta y un mil ochenta pesos 00/100 M.N.),** monto que coincide en relación con el importe devengado del programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**, no obstante, representa el **98.89%** del total del gasto asignado para este programa, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDAD SEGÚN CUENTA PÚBLICA	IMPORTE MODIFICADO REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)		REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				EFICIENCIA		EFICACIA	
				NOMBRE DE LA OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE EJERCIDO SEGÚN MEDICIÓN DE AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS ACCIONES Y METAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	VARIACIÓN RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE METAS	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS	VARIACIÓN DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	PORCENTAJE DE RECURSOS UTILIZADOS EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	PAVIMENTACION DE CALLES A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO	$3,064,430.00	PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LOS PINOS (2021)	169,395.00	PROYECTOS	3	0	0	-3	0%	$3,350.00	98.89%
				CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE AZUCENA 2A ETAPA (2021)	960,000.00								
		CONSTRUCCION DE MUROS DE CONTENCION		CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN SOBRE LA CALLE PRINCIPAL (2021)	298,545.00	PROYECTOS	2	0	0	-2	0%		
		CONSTRUCCIÓN DE MURO DE ONTENCIÓN EN LA CALLE ROLONGACIÓN DE NORBERTO AGUIRRE		CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE PROLONGACIÓN DE NORBERTO AGUIRRE (2021)	575,000.00	MURO	1	0	1	0	100%		
		REHABILITACION DE CAMINOS		REHABILITACIÓN DE CAMINOS 1/2 EL GAVILÁN LA "y" DE KM 0+000 AL KM 5+000 AL KM 16+000 (2021)	908,140.00	METROS	1	0	1	0	100%		
		MEJORAMIENTO DE UNIDAD MEDICA		MEJORAMIENTO DE LA UNIDAD MÉDICA (2021)	150,000.00	CLINICA RURAL	1	0	1	0	100%		
TOTAL DEL PROGRAMA			$3,064,430.00		$3,061,080.00								

De conformidad con lo anterior acredite el cumplimiento de las disposiciones establecidas, 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.

Resultado: AD-07 (Con observación)

CUMPLIMIENTO A 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 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social**, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, ejerció recursos por un importe de **$6,829,213.00 (Seis millones ochocientos veintinueve mil doscientos trece pesos 00/100 M.N.),** que representan el **97%** del total de recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, los cuales fueron ejecutados a través de tres programas denominados: **"Educación", "Vivienda y Servicios Básicos"** y **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**, de los cuales se destinaron **$2,956,560.00 (Dos millones novecientos cincuenta y seis mil quinientos sesenta pesos 00/100 M.N),** al financiamiento de 4 obras denominadas: "Ampliación de la Red de Distribución de Energía en el Rancho "El Aguacate" (2021)", "Ampliación de la Red de Agua Entubada (2021)", "Ampliación del Sistema de Agua Entubada (2021)" y "Construcción del Tanque de Almacenamiento de Agua Entubada (2021), correspondientes al programa **"Vivienda y Servicios Básicos"** y 2 obras denominadas: "Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle los Pinos (2021)" y "Construcción de Muro de Contención sobre la calle Principal (2021)", correspondientes al programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** que no beneficiaron directamente a la población en Zonas de Atención Prioritaria y localidades con los dos grados más altos de rezago social. Por lo que, el ente fiscalizado no acreditó haber cumplido con lo establecido el Título Segundo numeral 2.1. Población objetivo del FAIS del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y aviso por el que se da a conocer la Publicación en la Normativa de la Secretaría de Bienestar, del Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de fecha 9 de septiembre de 2020.

Por otra parte, se constató que el ente auditado ejecutó proyectos por un importe de **$3,918,133.00 (Tres millones novecientos dieciocho mil ciento treinta y tres pesos 00/100 M.N.),** equivalente al **55.7%** en proyectos de contribución directa del total del recurso asignado; así mismo, se constató que invirtió un importe de **$2,911,080.00 (Dos millones novecientos once mil ochenta pesos 00/100 M.N.)**, el cual representa el **41.3%** del total del recurso asignado ejercido en proyectos complementarios, por lo cual el ente fiscalizado ejerció la aplicación y distribución de los recursos según el tipo de obra y/o acción ejecutada; cumpliendo con lo establecido en el **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** en el numeral 2.2 Uso de los recursos del FAIS; 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 ente auditado, invirtió recursos por un importe de **$2,377,140.00 (Dos millones trescientos setenta y siete mil ciento cuarenta pesos 00/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del **33.8%,** 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 numeral 2.3 Planeación y ejecución de los recursos del FAIS, apartado B, fracción II del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos 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 Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, 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-A/0316/2022 se notificaron el 30 de junio 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 **Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número

SMZO/21/2022, de fecha 15 de julio de 2022, presentó un recopilador (2/2), que contiene los resultados AD-05, AD-06, y **AD-07**, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de julio de 2022, de este resultado en particular presentó 33 fojas en copias certificadas del folio 775 al 807, consistente en:

Respecto a las 4 obras denominadas: "Ampliación de la Red de Distribución de Energía en el Rancho "El Aguacate" (2021)", "Ampliación de la Red de Agua Entubada (2021)", "Ampliación del Sistema de Agua Entubada (2021)" y "Construcción del Tanque de Almacenamiento de Agua Entubada (2021), correspondientes al programa **"Vivienda y Servicios Básicos"** y 2 obras denominadas: "Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle los Pinos (2021)" y "Construcción de Muro de Contención sobre la calle Principal (2021)", correspondientes al programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", que no beneficiaron directamente a la población en Zonas de Atención Prioritaria y localidades con los dos grados más altos de rezago social:** En su oficio **SMZO/21/2022** de fecha 15 de julio de 2022, argumentó lo que la letra dice "*…me permito aclarar que como lo establecen el Acuerdo por el que se remiten los lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Periódico Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021, Titulo Segundo Operaciones del FAIS, numerales 2.1 Población Objetivo del FAIS y 2.2. Uso de los recursos del FAIS, los recursos del FAIS se deben utilizar exclusivamente para el financiamiento de obras, acciones sociales, básicas e inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social conforme a lo previsto en la LSDS y en ZAP*…", así mismo, presentó documento denominado "Población total, indicadores, índice y grado de rezago social, según localidad 2020.", sin embargo, una vez analizado su argumento vertido y toda vez que el documento presentado se refiere a un ejercicio fiscal distinto al observado, se determina que, **no atiende este punto.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/035/2022-SA-006

El Municipio de **Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

De la documentación presentada, 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 del Fondo de Aportaciones para la**

Infraestructura Social, se constató que ejerció recursos por un importe de **$6,829,213.00 (Seis millones ochocientos veintinueve mil doscientos trece pesos 00/100 M.N.),** que representan el **97%** del total de recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, los cuales fueron ejecutados a través de tres programas denominados: **"Educación", "Vivienda y Servicios Básicos"** y **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**, de los cuales se destinaron **$2,956,560.00 (Dos millones novecientos cincuenta y seis mil quinientos sesenta pesos 00/100 M.N),** al financiamiento de 4 obras denominadas: "Ampliación de la Red de Distribución de Energía en el Rancho "El Aguacate" (2021)", "Ampliación de la Red de Agua Entubada (2021)", "Ampliación del Sistema de Agua Entubada (2021)" y "Construcción del Tanque de Almacenamiento de Agua Entubada (2021), correspondientes al programa **"Vivienda y Servicios Básicos"** y 2 obras denominadas: "Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle los Pinos (2021)" y "Construcción de Muro de Contención sobre la calle Principal (2021)", correspondientes al programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** que no beneficiaron directamente a la población en Zonas de Atención Prioritaria y localidades con los dos grados más altos de rezago social. Por lo que, el ente fiscalizado acredite haber cumplido con lo establecido el Título Segundo numeral 2.1. Población objetivo del FAIS del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y aviso por el que se da a conocer la Publicación en la Normativa de la Secretaría de Bienestar, del Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de fecha 9 de septiembre de 2020.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 7 resultados, todos con observaciones; mismos que no fueron aclarados ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron 1 Recomendación y 6 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 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 Santa María Zoquitlán, Distrito de Tlacolula, 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 número **AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05, AD-06 y AD-07,** se constató que cuenta con deficiencias en la implementación del Control Interno (MICI), de la implementación de un área responsables a cargo de supervisar el control interno que cumpla con los objetivos institucionales y que contribuyan a la mejora continua respecto del ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información, comunicación, y supervisión; no acreditó la realización de una adecuada planeación y programación, formulando un Presupuesto de Egresos enfocado a la atención de las prioridades del gasto en programas y proyectos del municipio, no presentó las modificaciones a la Ley de Ingresos y al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; no acreditó que haya realizado dicho instrumento de planeación y que contenga los objetivos necesarios para propiciar el desarrollo integral del Municipio atendiendo las demandas prioritarias de la población que haya abatido el rezago y desigualdad social; no acreditó contar con el Plan Municipal de Desarrollo, asimismo, 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), la Matriz de Indicadores para resultados (MIR), no cumple con dicho lineamiento; de igual manera, no acreditó la verificación de las metas alcanzadas reportadas en la Cuenta Pública y que los objetivos se hayan cumplido; y el ente fiscalizado no ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos conforme a los lineamientos del fondo de aportaciones para la infraestructura social.

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. Benjamín Santiago Jiménez: 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 General de Desarrollo Social.
5. Ley de Coordinación Fiscal.
6. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
7. Ley General de Responsabilidades Administrativas.
8. 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 Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
4. Ley de Desarrollo Social para el Estado de Oaxaca.
5. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
6. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.
2. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.
3. 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.
2. Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

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-A/0316/2022 se notificaron el día 30 de junio del 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría sobre el Desempeño número OA/CPM/035/2022, 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 número SMZO/21/2022, de fecha 15 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 15 de julio del 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 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.

SIN TEXTO